

**Informe de Fiscalització
del Compte General de la Generalitat
de l'exercici de 2008**

**INFORME DE FISCALITZACIÓ
DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT
DE L'EXERCICI 2008**

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS DEL SECTOR PÚBLIC DE LA GENERALITAT

VOLUM III
INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES
PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. LES EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT	23
1.1 Naturalesa i règim jurídic	23
1.2 Règim econòmic, financer i comptable	25
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	27
2.1 Objectius	27
2.2 Abast de la fiscalització	27
3. COMPTES RETUTS PER LES EMPRESES PÚBLIQUES	31
3.1 Les empreses públiques de la Generalitat	31
3.2 Balanços individuals i agregats	34
3.3 Comptes de pèrdues i beneficis individuals i agregats	43
3.4 Transferències i subvencions de la Generalitat	50
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	57
4.1 Empreses públiques sotmeses a aquest control	57
4.2 Treball realitzat	65
4.3 Conclusions generals de la fiscalització realitzada	65
5. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS	83
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	85
<u>II. AEROPORT DE CASTELLÓ, S.L.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	87
1.1 Objectius	87
1.2 Abast de la fiscalització	87
2. CONCLUSIONS GENERALS	90
2.1 Revisió financera	90
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	90
3. INFORMACIÓ GENERAL	92
3.1 Naturalesa i objecte de la Societat	92

ÍNDEX	Pàgina
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	92
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	93
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	93
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	94
4.3 Immobilitzat material	96
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	98
5.1 Normativa i grau d'aplicació	98
5.2 Aspectes generals de la contractació	98
5.3 Revisió dels expedients de contractació	99
6. RECOMANACIONS	102
<u>III. AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	104
1.1 Objectius	104
1.2 Abast de la fiscalització	104
2. CONCLUSIONS GENERALS	107
2.1 Revisió financera i del compliment de la legalitat	107
3. INFORMACIÓ GENERAL	108
3.1 Naturalesa i objecte	108
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	108
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	109
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	109
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	109
4.3 Tresoreria	111
5. RECOMANACIONS	112

ÍNDEX	Pàgina
<u>IV. AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME</u>	
1. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	115
1.1 Objectius de la fiscalització	115
1.2 Abast de la fiscalització	115
2. CONCLUSIONS GENERALS	118
2.1 Revisió financera	118
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	118
3. INFORMACIÓ GENERAL	119
3.1 Naturalesa i objecte	119
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	119
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LA REVISIÓ EFECTUADA	121
4.1 Revisió formal del comptes anuals	121
4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	121
4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	123
5. RECOMANACIONS	128
<u>V. CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.U.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	131
1.1 Objectius	131
1.2 Abast de la fiscalització	131
2. CONCLUSIONS GENERALS	133
2.1 Revisió financera	133
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	133
3. INFORMACIÓ GENERAL	134
3.1 Naturalesa i objecte	134
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	134

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LA REVISIÓ EFECTUADA	135
4.1 Revisió formal dels comptes anuals	135
4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	135
4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	137
5. RECOMANACIONS	139
<u>VI. CIUTAT DE LA LLUM, S.A.U.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	141
1.1 Objectius	141
1.2 Abast de la fiscalització	141
2. CONCLUSIONS GENERALS	144
2.1 Revisió financera	144
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	144
3. INFORMACIÓ GENERAL	145
3.1 Naturalesa i objecte	145
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	145
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	147
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	147
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis abreujats	147
4.3 D'altres despeses d'explotació	150
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	152
5.1 Normativa i grau d'aplicació	152
5.2 Aspectes generals de la contractació	153
5.3 Revisió dels expedients de contractació	154
6. RECOMANACIONS	157

ÍNDEX	Pàgina
<u>VII. CONSELL VALENCIÀ DE L'ESPORT</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	159
1.1 Objectius	159
1.2 Abast de la fiscalització	159
2. CONCLUSIONS GENERALS	162
2.1 Revisió financera	162
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	162
3. INFORMACIÓ GENERAL	163
3.1 Naturalesa i objecte	163
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	163
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LA REVISIÓ EFECTUADA	164
4.1 Revisió formal dels comptes anuals	164
4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	164
4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	165
5. RECOMANACIONS	167
<u>VIII. CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA, S.A.U.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	169
1.1 Objectius	169
1.2 Abast de la fiscalització	169
2. CONCLUSIONS GENERALS	172
2.1 Revisió financera	172
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	173
3. INFORMACIÓ GENERAL	174
3.1 Naturalesa i objecte	174
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	174

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	176
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals	176
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	178
4.3 Immobilitzat material	179
4.4 Existències	185
4.5 Operacions amb vinculades	189
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	191
5.1 Normativa i grau d'aplicació	191
5.2 Aspectes generals de la contractació	191
5.3 Revisió dels expedients de contractació	194
5.4 Comentaris sorgits de la revisió dels expedients seleccionats	196
6. RECOMANACIONS	200
<u>IX. ENS GESTOR DE LA XARXA DE TRANSPORT I PORTS DE LA GENERALITAT</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	203
1.1 Objectius	203
1.2 Abast de la fiscalització	203
2. CONCLUSIONS GENERALS	206
2.1 Revisió financera	206
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	207
3. INFORMACIÓ GENERAL	208
3.1 Naturalesa i objecte de GTP	208
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	208
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	209
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	209
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	210

ÍNDEX	Pàgina	
4.3	Immobilitzat material	212
4.4	Inversions immobiliàries	213
4.5	Existències	216
5.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	218
5.1	Normativa i grau d'aplicació	218
5.2	Aspectes generals de la contractació	219
5.3	Revisió dels expedients de contractació	220
5.4	Desenvolupament de les infraestructures necessàries d'accés i connexió viària de la ciutat amb el port de València (prolongació de l'Albereda i l'Av. de França) i actuacions complementàries.	223
6.	RECOMANACIONS	226
X.	<u>ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	229
1.1	Objectius	229
1.2	Abast de la fiscalització	229
2.	CONCLUSIONS GENERALS	232
2.1	Revisió financera	232
2.2	Revisió del compliment de la legalitat	232
3.	INFORMACIÓ GENERAL	233
3.1	Naturalesa i objecte	233
3.2	Activitat desenvolupada en l'exercici	233
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	234
4.1	Transició al nou Pla general de Comptabilitat i d'altres aspectes generals	234
4.2	Balanç i compte de pèrdues i beneficis	235
4.3	Immobilitzat material	236
4.4	D'altres despeses d'explotació	239

ÍNDEX	Pàgina
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	241
5.1 Normativa i grau d'aplicació	241
5.2 Aspectes generals de la contractació	241
5.3 Revisió dels expedients de contractació	243
5.4 Comentaris sorgits de la revisió dels expedients seleccionats	245
5.5 Compromisos contrets a càrrec d'exercicis futurs	246
6. RECOMANACIONS	247
<u>XI. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	250
1.1 Objectius	250
1.2 Abast de la fiscalització	250
2. CONCLUSIONS GENERALS	253
2.1 Revisió financera	253
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	253
3. INFORMACIÓ GENERAL	254
3.1 Naturalesa i objecte	254
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	255
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	256
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	256
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	257
4.3 Immobilitzat material	259
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	263
5.1 Normativa i grau d'aplicació	263
5.2 Aspectes generals de la contractació	265
5.3 Revisió dels expedients de contractació	266
6. RECOMANACIONS	276

ÍNDEX	Pàgina
XII. GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	279
1.1 Objectius	279
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	279
2. CONCLUSIONS GENERALS	282
2.1 Revisió financera	282
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	283
3. INFORMACIÓ GENERAL	284
3.1 Naturalesa i objecte	284
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	284
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS DEL GRUP CAC	286
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	286
4.2 Balanç consolidat Grup CAC	286
4.3 Epígrafs més significatius del balanç consolidat	287
4.4 Compte de pèrdues i beneficis consolidat Grup CAC	304
4.5 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis consolidat	305
4.6 Avals	309
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	310
5.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per les societats	310
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	310
5.3 Anàlisi dels expedients de contractació	312
5.4 Anàlisi dels convenis subscrits en l'exercici	316
6. AUDITORIA DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ	318
6.1 Introducció	318
6.2 Situació actual dels processos de gestió dels sistemes d'informació	319
6.3 Àrees de controls generals dels sistemes d'informació	320

ÍNDEX	Pàgina
6.4 Àrea de controls sobre cicles de negoci i aplicacions informàtiques	322
7. RECOMANACIONS	324
<u>XIII. GRUP IVHSA. INSTITUT VALENCIÀ D'HABITATGE, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	328
1.1 Objectius de la fiscalització	328
1.2 Abast de la fiscalització	328
2. CONCLUSIONS GENERALS	332
2.1 Revisió financera	332
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	332
3. INFORMACIÓ GENERAL	334
3.1 Naturalesa i objecte social	334
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	335
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	337
4.1 Revisió formal dels comptes anuals del Grup IVHSA	337
4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	337
4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	339
5. EL GRUP DE SOCIETATS DE L'INSTITUT	344
5.1 Estructura organitzativa	344
5.2 Moviment i activitat de les empreses del Grup	346
5.3 Rendició de comptes	347
5.4 Els comptes consolidats del grup de societats	348
5.5 Aspectes significatius de les empreses del Grup	352
6. GESTIÓ DEL PATRIMONI DE LA GENERALITAT	358
6.1 Comanda de gestió	358
6.2 El Centre de Gestió d'Habitatge Públic	359
6.3 Activitat del Centre de Gestió d'Habitatge Públic	361
6.4 Inventari del patrimoni de la Generalitat	363

ÍNDEX	Pàgina
6.5 Les despeses de la gestió i administració del patrimoni	365
6.6 Les despeses de la gestió del patrimoni i el seu finançament	367
6.7 Les despeses de capital per reparació del patrimoni	370
6.8 Contractació de patrimoni	371
7. RECOMANACIONS	376
<u>XIV. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	380
1.1 Objectius	380
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	380
2. CONCLUSIONS GENERALS	383
2.1 Revisió financera	383
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	383
3. INFORMACIÓ GENERAL	385
3.1 Naturalesa i objecte de les entitats del Grup	385
3.2 Activitat desenvolupada en 2008	385
3.3 Consolidació dels comptes anuals	386
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS DEL GRUP RTVV	387
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	387
4.2 Balanç consolidat del Grup RTVV	387
4.3 Epígrafs més significatius del balanç consolidat	388
4.4 Compte de pèrdues i beneficis consolidat del Grup RTVV	396
4.5 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis consolidat	397
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	410
5.1 Normativa i grau d'aplicació	410
5.2 Aspectes generals de la contractació	410
5.3 Anàlisi dels expedients de contractació tramitats per mitjà de sol·licitud pública d'ofertes	412

ÍNDEX	Pàgina
5.4 Anàlisi dels expedients d'adquisició de programes i productes per a l'emissió	414
6. RECOMANACIONS	417
<u>XV. GRUP VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.U.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	421
1.1 Objectius	421
1.2 Abast de la fiscalització	421
2. CONCLUSIONS GENERALS	424
2.1 Revisió financera	424
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	425
3. INFORMACIÓ GENERAL	426
3.1 Naturalesa i objecte de la societat dominant	426
3.2 Estructura del grup i consolidació	426
3.3 Activitat desenvolupada en l'exercici	427
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	428
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals	428
4.2 Balanç consolidat del Grup VAERSA	429
4.3 Compte de pèrdues i beneficis del Grup VAERSA	440
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	445
5.1 Normativa i grau d'aplicació	445
5.2 Aspectes generals de la contractació	445
5.3 Revisió dels expedients de contractació	446
5.4 D'altres aspectes observats en la fiscalització	450
6. RECOMANACIONS	451

ÍNDEX	Pàgina
XVI. <u>INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	454
1.1 Objectius	454
1.2 Abast de la fiscalització	454
2. CONCLUSIONS GENERALS	456
2.1 Revisió financera	456
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	456
3. INFORMACIÓ GENERAL	457
3.1 Naturalesa i objecte	457
3.2 Activitat desenvolupada durant l'exercici	457
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA	458
4.1 Revisió formal dels comptes anuals	458
4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	458
4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	460
5. RECOMANACIONS	462
XVII. <u>INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS DISCAPACITATS I ACCIÓ SOCIAL</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	464
1.1 Objectius	464
1.2 Abast de la fiscalització	464
2. CONCLUSIONS GENERALS	467
2.1 Revisió financera	467
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	468
3. INFORMACIÓ GENERAL	469
3.1 Naturalesa i objecte	469
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	469

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA	470
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals	470
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	473
4.3 Despeses de personal	474
5. RECOMANACIONS	480
<u>XVIII. INSTITUT VALENCIÀ DE L'AUDIOVISUAL "RICARDO MUÑOZ SUAY"</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	482
1.1 Objectius	482
1.2 Abast de la fiscalització	482
2. CONCLUSIONS GENERALS	485
2.1 Revisió financera	485
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	485
3. INFORMACIÓ GENERAL	486
3.1 Naturalesa i objecte	486
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	486
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	487
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals	487
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	489
4.3 Despeses de funcionament	490
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	493
5.1 Normativa i grau d'aplicació	493
5.2 Aspectes generals de la contractació	493
5.3 Revisió dels expedients de contractació	493
6. RECOMANACIONS	496

ÍNDEX	Pàgina
<u>XIX. INSTITUT VALENCIÀ DE CONSERVACIÓ I RESTAURACIÓ DE BÉNS CULTURALS</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	498
1.1 Objectius	498
1.2 Abast de la fiscalització	498
2. CONCLUSIONS GENERALS	500
2.1 Revisió financera	500
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	500
3. INFORMACIÓ GENERAL	501
3.1 Naturalesa i objecte	501
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	501
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA	502
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	502
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	503
5. RECOMANACIONS	505
<u>XX. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	507
1.1 Objectius	507
1.2 Abast de la fiscalització	507
2. CONCLUSIONS GENERALS	510
2.1 Revisió financera	510
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	511
3. INFORMACIÓ GENERAL	512
3.1 Naturalesa i objecte	512
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	512

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	514
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals	514
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	515
4.3 Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	517
4.4 Inversions financeres a llarg termini	518
4.5 Inversions financeres a curt termini	522
4.6 Provisions a llarg termini	523
4.7 Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini	524
4.8 Variació del valor raonable en instruments financers	524
4.9 Import net de la xifra de negocis	525
4.10 Aprovisionaments	526
5. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT	527
6. RECOMANACIONS	528
<u>XXI. INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	531
1.1 Objectius	531
1.2 Abast de la fiscalització	531
2. CONCLUSIONS GENERALS	534
2.1 Revisió financera	534
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	534
3. INFORMACIÓ GENERAL	535
3.1 Naturalesa i objecte	535
3.2 Activitat desenvolupada durant l'exercici	535
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA	536
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals	536

ÍNDEX	Pàgina
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	538
4.3 Despeses de funcionament	539
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	542
5.1 Normativa i grau d'aplicació	542
5.2 Aspectes generals de la contractació	542
5.3 Revisió dels expedients de contractació	543
6. RECOMANACIONS	546
<u>XXII. PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.U.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	548
1.1 Objectius	548
1.2 Abast de la fiscalització	548
2. CONCLUSIONS GENERALS	550
2.1 Revisió financera	550
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	550
3. INFORMACIÓ GENERAL	551
3.1 Naturalesa i objecte	551
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	551
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA	552
4.1 Revisió formal dels comptes anuals	552
4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	552
4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	554
5. RECOMANACIONS	556
<u>XXIII. SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.U.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	558
1.1 Objectius	558
1.2 Abast	558

ÍNDEX	Pàgina
2. CONCLUSIONS GENERALS	561
2.1 Revisió financera	561
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	561
3. INFORMACIÓ GENERAL	562
3.1 Naturalesa i objecte	562
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	562
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES	563
4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat	563
4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis	564
4.3 Immobilitzat material	565
4.4 Inversions en empreses del grup i associades	567
4.5 Fons propis	569
4.6 Deutes amb entitats de crèdit	569
4.7 Despeses de personal	569
4.8 D'altres despeses d'explotació	570
4.9 Ingressos	571
4.10 Fets posteriors	571
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	572
5.1 Normativa i grau d'aplicació	572
5.2 Aspectes generals de la contractació	572
5.3 Revisió de la contractació	573
6. RECOMANACIONS	576

ANNEX I: Comptes de les empreses públiques

ANNEX II: Al·legacions dels comptedants i informe sobre les al·legacions

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe vénen expressades en euros. Se n'ha fet un arrodoniment per no mostrar els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte, i no la suma de dades arrodonides.

I. INTRODUCCIÓ

1. LES EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT

1.1 Naturalesa i règim jurídic

El Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV) estableix en l'article 5.2 que, al que preveu aquesta llei, "*es consideren empreses de la Generalitat Valenciana les societats mercantils en les quals existisca participació majoritària de la Generalitat Valenciana o de les seues entitats autònomes. Igualment tenen la tal consideració aquelles entitats de dret públic subjectes a la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i les activitats de la qual es registren per l'ordenament jurídic privat*".

El règim jurídic de les empreses públiques de la Generalitat ve determinat fonamentalment per la normativa que relacionem tot seguit:

a) Normativa de caràcter general

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, Text Refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada.
- 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.

b) Contractació

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les Directius 93/38 CEE i 92/13 CEE.

- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

c) Comptabilitat

- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1.515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de les Petites i Mitjanes Empreses i els criteris comptables específics per a microempreses.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les Normes de Formulació dels Comptes Anuals Consolidats.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat (IGG), aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

d) Personal

Seran d'aplicació les disposicions contingudes en la normativa de creació de l'empres en matèria de personal, el seu règim jurídic i el conveni col·lectiu aplicable.

e) Normativa específica

Així mateix, a les empreses de la Generalitat hi és aplicable la seua normativa específica, continguda bàsicament en els seues respectives lleis de creació, escriptures de constitució, reglaments i estatuts.

1.2 Règim econòmic, financer i comptable

a) General

El règim econòmic i financer de les empreses de la Generalitat ha d'ajustar-se al que preveu la LHPGV en matèria comptable, pressupostària i de control, les disposicions més importants de la qual són:

- Els articles 49 a 54, que regulen els estats d'explotació i de capital de les empreses públiques i els programes anuals d'actuació, inversions i finançament.
- El Capítol III.bis del Títol III, que regula l'auditoria pública.
- L'article 66, que estableix que la subjecció al règim de comptabilitat pública, al qual estan sotmeses les empreses públiques, comporta l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes, a través de la IGG.
- L'article 68, que atribueix competències de normativa comptable a la IGG.
- Els articles 70 a 75 que fan referència a la rendició de comptes a la Sindicatura de Comptes, que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha d'efectuar abans del 30 de juny de l'any següent al de l'exercici de fiscalització.

b) Règim comptable

D'acord amb els articles 65 i 66 de la LHPGV, les empreses públiques estan subjectes al règim de comptabilitat pública que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, qualsevulla que siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General.

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2008, segons l'article 73.1 de la LHPGV, "*inclourà totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat Valenciana, les entitats autònomes, fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i empreses públiques, i es realitzarà amb els documents següents:*

- a) Compte de l'Administració de la Generalitat.*
- b) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu.*
- c) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg.*
- d) Els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens.*
- e) Els comptes retuts per les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana".*

Els comptes anuals de les empreses públiques s'elaboren d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat i estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, la memòria, l'estat de canvis en el patrimoni net i, si pertoca, l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria en l'annex I d'aquest Informe.

Aquests comptes han sigut formulats i aprovats pels òrgans competents de les empreses públiques, i han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la IGG, conforme a la normativa que hi és d'aplicació, juntament amb, si pertoca, l'informe d'auditoria, el 29 de juny de 2009.

Adicionalment, tots aquests documents han sigut publicats en la pàgina d'internet de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en l'agost de 2009, cosa que, sense ser obligatori, suposa un avanç en l'objectiu de transparència.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori en alguns casos conformement a la legislació mercantil que hi és d'aplicació, és el que preveu l'article 62.bis.3 de la LHPGV. Aquest control s'efectua mitjançant la corresponent auditoria realitzada sota la direcció de la IGG, la qual hi elabora un pla anual d'auditories, per a l'execució del qual se sol·licita la col·laboració d'empreses privades d'auditoria.

c) Règim d'auditories

Com hem indicat anteriorment, el Capítol III.bis del Títol III de LHPGV regula l'auditoria pública. Els aspectes més importants d'aquest règim són:

- L'article 61.bis.2 indica que l'auditoria pública l'exercirà la IGG en funció del que preveu el pla anual d'auditories al qual es refereix l'article 62, per a l'execució de la qual, expressa aquest últim article, podrà sol·licitar la col·laboració d'empreses privades d'auditoria.
- L'article 61.bis.3 estableix que l'auditoria pública adoptarà tres modalitats: de regularitat comptable, de compliment i operativa.
- L'article 63.bis indica que la IGG realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de les entitats autònomes, empreses i fundacions.
- L'auditoria dels comptes anuals és una modalitat d'auditoria de regularitat comptable, les finalitats de la qual vénen descrites en els apartats 1 i 2 de l'article 63.
- Els informes d'auditoria de comptes anuals s'hauran de retre a la Sindicatura de Comptes juntament amb els comptes anuals (article 62.bis3).

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen.

Els objectius generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat per la Sindicatura estan contemplats en l'article 8.3 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

La Sindicatura, d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 14, apartats 1 i 6, de la seua Llei de creació, estableix a través dels programes anuals d'actuació els ens que seran fiscalitzats cada any i el tipus d'auditoria que s'hi ha de realitzar.

Conformement amb la disposició legal citada, el Consell de la Sindicatura va aprovar el 22 de desembre de 2008 i remetre a les Corts Valencianes el Programa Anual d'Actuació de 2009, en el qual, d'acord amb els objectius estratègics establits en el Pla Triennal 2008-2010 de la Sindicatura de Comptes, es fixaven amb tot detall els ens que s'havien de fiscalitzar, tipus d'auditoria per realitzar i abasts de cada fiscalització.

En el present volum s'inclouen els informes de fiscalització dels comptes anuals de l'exercici de 2008 de les empreses públiques de la Generalitat, l'objectiu general dels quals ha consistit a determinar si els dits comptes anuals es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

2.2 Abast de la fiscalització

Fet que, com hem indicat en l'apartat 1.2, les empreses públiques estan sotmeses a les auditories realitzades, bé per firmes privades dins del pla anual d'auditories de la IGG, bé per la pròpia IGG, i a fi d'evitar duplicitats en el seu control, en determinats casos s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per a realitzar pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura.

Així, i conformement amb el que preveu el Pla Triennal 2008-2010 de la Sindicatura i el Programa Anual d'Actuació de 2009, el conjunt d'entitats que formen la Generalitat s'ha distribuït en tres nivells de control segons els objectius i abasts concrets establits per cadascuna de les fiscalitzacions.

Aquests nivells de control s'enquadren en la modalitat d'auditoria pública que la LHPGV denomina "*auditoria de regularitat comptable, consistent en la revisió i verificació de la informació i documentació comptable amb l'objectiu de comprovar la*

seua adequació a la normativa comptable i, si pertoca, pressupostària, que hi siga d'aplicació¹".

En els següents paràgrafs ampliem la informació sobre aquests aspectes i assenyallem les empreses enquadrades en cada nivell de control.

a) Control general

Els objectius de la fiscalització de les empreses incloses en aquest grup són determinar si els comptes anuals s'adeqüen als principis comptables que hi són d'aplicació i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat conformement amb la normativa aplicable.

Aquest nivell de control s'aplica als ens més significatius i a aquells en els quals per diverses circumstàncies s'estime procedent efectuar una fiscalització amb major profunditat i detall.

Amb caràcter general, la fiscalització abastarà totes les àrees significatives d'aquestes empreses públiques i es realitzarà sense limitacions en l'aplicació dels procediments i normes d'auditoria² i en les directrius tècniques de fiscalització de la Sindicatura.

També s'engloben les fiscalitzacions en les quals la Sindicatura, tenint en compte l'ampli coneixement acumulat sobre les empreses públiques i considerant que es disposa de les auditories dels comptes anuals efectuats dins del pla anual d'auditories per la IGG, limita, en la planificació, l'aplicació de determinats procediments o la revisió de certes àrees, que no es consideren significatives o essencials. En aquestes fiscalitzacions les limitacions seran l'excepció i s'assenyalen en l'apartat d'abast del corresponent informe.

Per a totes les empreses incloses en aquest nivell de control, s'ha auditat l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

S'inclouen en aquest grup les fiscalitzacions de les següents entitats:

Grup CAC (2 empreses)

Grup RTVV (3 empreses)

Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV)

El pressupost de 2008 de les empreses incloses en aquest grup ha pujat a un 29,2% del total de les empreses públiques.

¹ Aquesta definició donada per l'article 61.bis.3 de la LHPGV, en la redacció vigent en 2008, és bàsicament coincident amb l'article 8.3.a) de la Llei de Sindicatura de Comptes.

² Amb caràcter general, són els inclosos en el "Manual de disposicions i normes tècniques aplicables en la fiscalització externa del sector públic valencià" publicat per la Sindicatura de Comptes.

b) Control sobre les àrees significatives

Els objectius de la fiscalització en relació amb les empreses enquadrades en aquest grup ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió, relativa a determinades àrees considerades significatives bé pel seu import, pel risc estimat d'auditoria o per qualsevol raó justificada, tenint en compte l'extens coneixement acumulat que la Sindicatura de Comptes té sobre cadascuna de les empreses. En els respectius informes assenyallem explícitament les àrees fiscalitzades.

Igual que per a les empreses incloses en el grup anterior, per a totes les empreses enquadrades en aquest nivell de control hem comprovat l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Les fiscalitzacions corresponents a aquest grup són les següents:

- Grup IVH (4 empreses)
- Aeroport de Castelló, S.L.
- Grup VAERSA (4 empreses)
- Agència Valenciana de l'Energia (AVEN)
- Agència Valenciana del Turisme (AVT)
- Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE)
- Ciutat de la Llum, S.A.U.
- Consell Valencià de l'Esport (CVE)
- Construccions i Infraestructures Educatives de la G.V., S.A. (CIEGSA)
- Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la G.V. (GTP)
- Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V. (EPSAR)
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)
- Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats (IVADIS)
- Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)
- Institut Valencià de l'Audiovisual "Ricardo Muñoz Suay" (IVARMS)
- Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals (IVCRBC)
- Institut Valencià de Finances (IVF)
- Institut Valencià de la Música (IVM)
- Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC)

El pressupost de 2008 de les empreses contingudes en aquest grup ha pujat a un 62,0% del total de les empreses públiques.

c) Control formal de la rendició de comptes

Aquest grup el formen aquelles empreses no compreses en els dos apartats anteriors, la importància de les quals en termes quantitius és poc significativa i en les quals, tenint en compte el coneixement acumulat de la Sindicatura sobre cadascuna d'aquestes empreses, no s'ha identificat cap problema rellevant, ni en la fiscalització de l'any anterior, ni en la revisió formal dels comptes de l'any en curs. Tenen el caràcter de

fiscalitzacions periòdiques en el sentit que les entitats classificades en aquest grup periòdicament seran objecte bé d'un control general, bé d'un control sobre àrees significatives.

En l'apartat 4.2 detallem els objectius i abast de la fiscalització realitzada sobre aquestes empreses.

S'inclouen en aquest grup les següents empreses:

Grup SEPIVA (2 empreses)

Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva (AVAP)

Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A. (AVAPSA)

Agència Valenciana de Seguretat Alimentària (AVSA)

Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.

Centre Superior d'Investigació en Salut Pública (CSISP)

Comité Econòmic i Social (CES)

Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A. (CVI)

Ens Prestador de Serveis de Certificació Electrònica (EPSCE)

Entitat Pública de Transport Metropolità de València (EPTMV)

Institut per a l'Acreditació i Avaluació de Pràctiques Sanitàries, S.A. (INACEPS)

Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la G.V. (IMPIVA)

Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX)

Societat Gestora per la Imatge Estratègica i Promocional de la C.V., S.A. (SGIEP)

Teatres de la Generalitat Valenciana (TGV)

3. COMPTES RETUTS PER LES EMPRESES PÚBLIQUES

3.1 Les empreses públiques de la Generalitat

Durant 2008, les empreses públiques de la Generalitat estaven integrades per les següents societats mercantils i entitats de dret públic, agrupades segons la conselleria que en depenen:

Presidència

- Grup CAC
 - Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.
 - Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L.
- Grup RTVV
 - Radiotelevisió Valenciana
 - Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.
 - Televisió Autònoma Valenciana, S.A.
- Societat Gestora per a la Imatge Estratègica i Promocional de la Comunitat Valenciana, S.A.U.

Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació

- Grup PTCV
 - Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.
 - Aeroport de Castelló, S.L. (99%)
 - Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.
 - Ciutat de la Llum, S.A.
- Comitè Econòmic i Social
- Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A.
- Institut Valencià de Finances
- Projecte Cultural de Castelló, S.A.

Conselleria d'Infraestructures i Transport

- Agència Valenciana de l'Energia
- Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat Valenciana
- Entitat Pública de Transport Metropolità de València
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana

Conselleria de Sanitat

- Centre Superior d'Investigacions en Salut Pública
- Institut per a l'Acreditació i Avaluació de Pràctiques Sanitàries, S.A.
- Agència Valenciana de Seguretat Alimentària

Conselleria d'Indústria, Comerç i Innovació

- Grup SEPIVA
 - Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.
 - Parc de Castelló-El Serrallo, S.L.
- Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana
- Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (95,2%)

Conselleria de Cultura i Esport

- Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.
- Consell Valencià de l'Esport
- Institut Valencià d'Art Modern
- Institut Valencià de l'Audiovisual "Ricardo Muñoz Suay"
- Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals
- Institut Valencià de la Música
- Teatres de la Generalitat Valenciana

Conselleria d'Educació

- Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva
- Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.

Conselleria de Turisme

- Agència Valenciana del Turisme

Conselleria de Benestar Social

- Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats
- Agència Valenciana de Prestacions Social, S.A.U.

Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge

- Grup VAERSA
 - Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.
 - Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. (93,63%)
 - Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.
 - Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. (51,01%)
- Grup IVH
 - Institut Valencià d'Habitatge, S.A.
 - Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. (51%)
 - Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. (51%)
 - Nuevas Viviendas Valencianas, S.A. (51%)
- Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V.

Conselleria de Justícia i Administracions Públiques

- Ens Prestador de Serveis de Certificació Electrònica

En els grups d'empreses, la primera de la relació és l'empresa dominant i la resta són les societats filials. En la majoria del casos la Generalitat és titular de totalitat del capital, bé directament, bé indirectament (en el cas de les filials dels grups d'empreses). Entre parèntesi s'indica la participació en els supòsits que la Generalitat no posseeix, directament o indirecta, el 100% del capital.

En el quadre següent mostrem la relació d'empreses públiques que han retut els seus comptes anuals de 2008 i un resum dels resultats de les auditories de la Intervenció General de la Generalitat (en l'annex I incloem els comptes anuals amb el seu corresponent informe d'auditoria).

Empresa	Opinió sense excepcions	Opinió amb excepcions
Grup CAC - <i>Consolidat</i>	✓	
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	✓	
Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L.	✓	
Grup IVH - <i>Consolidat</i>		✓
Institut Valencià d'Habitatge, S.A.		✓
Sòl i Vivendes Valencianes, S.A.	-	-
Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A.	-	-
Nuevas Viviendas Valencianas, S.A.	-	-
Grup PTCV	-	-
Societat Projectes Temàtics de la C.V., S.A.		✓
Aeroport de Castelló, S.L.		✓
Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.		✓
Ciutat de la Llum, S.A.		✓
Grup RTVV - <i>Consolidat</i>		✓
Radiotelevisió Valenciana		✓
Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.		✓
Televisió Autònoma Valenciana, S.A.		✓
Grup SEPIVA	-	-
Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.	✓	
Parc Castelló-El Serrallo, S.L.	-	-
Grup VAERSA - <i>Consolidat</i>		✓
Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.		✓
Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A.	-	-
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	-	-
Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	-	-
Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva		✓
Agència Valenciana de l'Energia		✓
Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A.U.		✓
Agència Valenciana de Seguretat Alimentària		Sense activitat
Agència Valenciana del Turisme		✓
Centre Superior d'Investigació en Salut Pública		Sense informe d'auditoria
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.		✓
Comité Econòmic i Social		✓
Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A.		✓
Consell Valencià de l'Esport		✓
Construccions i Infraestructures Educatives de la G.V., S.A.		✓
Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la G.V.		✓
Ens Prestador de Serveis de Certificació Electrònica	✓	
Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V.	✓	
Entitat Pública de Transport Metropolità de València	✓	
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana		✓
Institut per a l'Acreditació i Avaluació de Pràctiques Sanitàries, S.A.		✓
Institut de la Petita i Mediana Indústria de la G.V.	✓	
Institut Valencià d'Art Modern		✓
Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats		✓
Institut Valencià de l'Audiovisual "Ricardo Muñoz Suay"		✓
Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals		✓
Institut Valencià de Finances		✓
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.		✓
Institut Valencià de la Música		✓
Projecte Cultural de Castelló, S.A.		✓
Societat Gestora per a la Imatge Estratègica i Promocional de la C.V., S.A.U.		✓
Teatres de la Generalitat Valenciana		✓

Quadre 1

3.2 Balanços individuals i agregats

Els quadres 2.1 a 2.8, que han sigut elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals retuts per les empreses públiques de la Generalitat, que adjuntem en l'annex I, presenten la informació resumida dels balanços a 31 de desembre de 2008. Totes les xifres estan expressades en euros.

Balanços a 31 de desembre de 2008	Grup RTVV	AVAP	AVEN	AVT	CES
A) ACTIU NO CORRENT	30.423.623	150.379	314.918	44.023.393	68.475
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	2.120.669	47.000	52.817	293.652	476
<i>II. Immobilitzat material</i>	28.189.981	103.379	262.076	40.752.198	63.191
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	0	0	0	2.963.966	0
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.</i>	105.172	0	0	0	0
<i>V. Inversions financeres a llarg termini</i>	7.801	0	25	13.577	4.808
<i>VI. Actius per impost diferit</i>	0	0	0	0	0
<i>VII. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
B) ACTIU CORRENT	140.242.326	382.534	15.537.003	21.485.863	367.864
<i>II. Existències</i>	58.990.333	0	0	0	0
<i>III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar</i>	63.393.248	124.804	5.691.050	15.363.286	254.368
<i>IV. Inversions en EG i associades a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Inversions financeres a curt termini</i>	17.598.594	0	8.000.000	39.673	0
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	122.797	0	0	7.790	4.099
<i>VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents</i>	137.354	257.730	1.845.953	6.075.114	109.397
TOTAL ACTIU	170.665.949	532.913	15.851.921	65.509.256	436.339
A) PATRIMONI NET	(1.098.375.903)	105.265	275.685	28.632.190	66.784
A-1) Fons propis	(1.098.375.903)	0	(40.657)	(15.391.202)	(1.780)
<i>I. Capital</i>	227.159.172	0	0	2.547.047	0
<i>II. Prima d'emissió</i>	0	0	0	0	0
<i>III. Reserves</i>	117.730	0	0	0	0
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>	(1.131.939.207)	0	4.670.475	(17.938.249)	(1.780)
<i>VI. D'altres aportacions de socis</i>	51.464.187	0	0	50.242.234	927.350
<i>VII. Pèrdues i beneficis</i>	(245.177.785)	0	(4.711.132)	(50.242.234)	(927.350)
<i>VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs</i>	0	0	0	0	0
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	0	0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0	105.265	316.342	44.023.392	68.564
A-4) Socis externs	0	0	0	0	0
B) PASSIU NO CORRENT	1.019.642.770	45.114	0	495.438	0
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	626.106	0	0	491.958	0
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	1.019.016.664	0	0	3.480	0
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	0	0	0	0
<i>IV. Passius per impost diferit</i>	0	45.114	0	0	0
<i>V. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
C) PASSIU CORRENT	249.399.082	382.534	15.576.236	36.381.628	369.555
<i>II. Provisions a curt termini</i>	31.462	0	0	0	0
<i>III. Deutes a curt termini</i>	74.351.087	0	0	7.909.430	369.555
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar</i>	175.016.533	382.534	9.229.185	28.472.198	0
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	0	0	6.347.051	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	170.665.949	532.913	15.851.921	65.509.256	436.339

Quadre 2.1

Balànçs a 31 de desembre de 2008	CSISP	CVE	GTP	EPSCE	EPSAR
A) ACTIU NO CORRENT	0	4.526.343	345.200	553.150	802.662.374
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	0	558.226	65	0	131.844
<i>II. Immobilitzat material</i>	0	3.968.117	247.460	553.150	802.505.232
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	0	0	97.631	0	0
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Inversions financeres a llarg termini</i>	0	0	2	0	25.298
<i>VI. Actius per impost diferit</i>	0	0	42	0	0
<i>VII. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
B) ACTIU CORRENT	290.968	6.830.752	147.976	794.846	87.937.725
<i>II. Existències</i>	0	0	78.166	0	0
<i>III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar</i>	290.968	2.771.777	68.842	416.001	83.921.760
<i>IV. Inversions en EG i associades a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Inversions financeres a curt termini</i>	0	0	21	0	528
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	0	0	57	0	48.033
<i>VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents</i>	0	4.058.975	890	378.845	3.967.404
TOTAL ACTIU	290.968	11.357.095	493.176	1.347.996	890.600.099
A) PATRIMONI NET	0	4.513.843	32.004	540.098	187.224.716
A-1) Fons propis	0	(6.982.760)	1.253	(11.102)	(100.194.674)
<i>I. Capital</i>	0	0	0	0	0
<i>II. Prima d'emissió</i>	0	0	0	0	0
<i>III. Reserves</i>	0	(523)	0	0	3.753.197
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>	0	0	(425)	(111.808)	(73.951.809)
<i>VI. D'altres aportacions de socis</i>	232.979	0	0	457.188	0
<i>VII. Pèrdues i beneficis</i>	(232.979)	(6.982.237)	1.678	(356.482)	(29.996.062)
<i>VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs</i>	0	0	0	0	0
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	0	0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0	11.496.603	30.751	551.200	287.419.390
A-4) Socis externs	0	0	0	0	0
B) PASSIU NO CORRENT	0	15.306	340.452	0	494.265.649
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	0	15.306	10.012	0	0
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	0	0	317.481	0	494.265.649
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	0	0	0	0
<i>IV. Passius per impost diferit</i>	0	0	12.959	0	0
<i>V. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
C) PASSIU CORRENT	290.968	6.827.946	120.720	807.898	209.109.734
<i>II. Provisions a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>III. Deutes a curt termini</i>	0	(540)	83.610	0	128.462.805
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar</i>	290.968	6.828.486	37.110	807.898	80.646.822
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	0	0	0	0	107
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	290.968	11.357.095	493.176	1.347.996	890.600.099

Quadre 2.2

Balances a 31 de desembre de 2008	EPTMV	FGV	IMPIVA	IVAM	IVADIS	IVARMS
A) ACTIU NO CORRENT	521.299	1.269.927.640	34.932.363	115.815.680	10.497.262	926.458
I. Immobilitzat intangible	367.007	1.281.500	2.481.206	10.365.102	2.589.236	42.422
II. Immobilitzat material	154.292	1.255.539.690	3.324.452	105.450.578	7.908.026	841.828
III. Inversions immobiliàries	0	983.280	29.032.263	0	0	0
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.	0	24.570	46.361	0	0	0
V. Inversions financeres a llarg termini	0	12.098.600	48.081	0	0	42.208
VI. Actius per impost diferit	0	0	0	0	0	0
VII. Perioditzacions a llarg termini	0	0	0	0	0	0
B) ACTIU CORRENT	3.730.116	88.139.750	115.515.885	4.044.928	4.495.075	1.795.561
II. Existències	35.642	5.201.670	0	351.707	105.051	128.229
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	3.128.697	78.110.140	73.104.995	2.236.289	3.562.620	485.244
IV. Inversions en EG i associades a curt termini	0	0	0	0	0	0
V. Inversions financeres a curt termini	0	89.490	28.000.000	0	49.074	5.783
VI. Perioditzacions a curt termini	5.125	1.254.610	0	6.000	133.059	4.208
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	560.652	3.483.840	14.410.890	1.450.932	645.271	1.172.097
TOTAL ACTIU	4.251.415	1.358.067.390	150.448.248	119.860.608	14.992.337	2.722.019
A) PATRIMONI NET	(324.132)	508.196.170	34.898.653	114.482.810	(3.458.971)	203.831
A-1) Fons propis	(937.387)	20.626.380	3.918.653	(134.463)	(14.225.671)	(718.985)
I. Capital	0	234.633.050	3.918.653	0	0	0
II. Prima d'emissió	0	0	0	0	0	0
III. Reserves	0	0	0	0	(192.773)	(74.489)
V. Resultats d'exercicis anteriors	0	(147.817.730)	0	0	(11.720.688)	(578.566)
VI. D'altres aportacions de socis	4.100.832	81.305.790	0	9.000.000	19.304.642	2.672.058
VII. Pèrdues i beneficis	(5.038.219)	(147.494.730)	0	(9.134.463)	(21.616.852)	(2.737.988)
VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs	0	0	0	0	0	0
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	0	0	0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	613.255	487.569.790	30.980.000	114.617.273	10.766.700	922.816
A-4) Socis externs	0	0	0	0	0	0
B) PASSIU NO CORRENT	0	491.732.280	129.310	240	318.028	0
I. Provisions a llarg termini	0	6.089.820	95.600	0	318.028	0
II. Deutes a llarg termini	0	485.642.460	0	240	0	0
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.	0	0	33.710	0	0	0
IV. Passius per impost diferit	0	0	0	0	0	0
V. Perioditzacions a llarg termini	0	0	0	0	0	0
C) PASSIU CORRENT	4.575.547	358.138.940	115.420.285	5.377.558	18.133.280	2.518.188
II. Provisions a curt termini	19.458	2.923.370	0	0	0	0
III. Deutes a curt termini	(490)	328.819.920	10.952	2.716.457	9.909.658	32.359
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0	0	0	0	2.313.897	0
V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	4.556.579	26.051.100	115.409.333	2.661.101	5.909.725	2.485.829
VI. Perioditzacions a curt termini	0	344.550	0	0	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	4.251.415	1.358.067.390	150.448.248	119.860.608	14.992.337	2.722.019

Quadre 2.3

Balànçs a 31 de desembre de 2008	IVCRBC	IVF	IVM	TGV	Agregat ens dret públic
A) ACTIU NO CORRENT	1.783.846	318.114.506	1.429.045	2.713.472	2.639.729.426
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	<i>590.571</i>	<i>119.338</i>	<i>1.107.997</i>	<i>64.982</i>	<i>22.214.110</i>
<i>II. Immobilitzat material</i>	<i>1.061.657</i>	<i>2.073.753</i>	<i>320.686</i>	<i>2.571.140</i>	<i>2.255.890.886</i>
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>33.077.140</i>
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.</i>	<i>0</i>	<i>12.594.776</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>12.770.879</i>
<i>V. Inversions financeres a llarg termini</i>	<i>0</i>	<i>303.151.839</i>	<i>362</i>	<i>77.350</i>	<i>315.469.951</i>
<i>VI. Actius per impost diferit</i>	<i>131.618</i>	<i>174.800</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>306.460</i>
<i>VII. Perioditzacions a llarg termini</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B) ACTIU CORRENT	943.086	219.553.957	1.592.716	4.551.520	718.380.451
<i>II. Existències</i>	<i>101.675</i>	<i>0</i>	<i>137.915</i>	<i>0</i>	<i>65.130.388</i>
<i>III. Deutors comercials i d'altres per a cobrar</i>	<i>721.449</i>	<i>20.875.972</i>	<i>434.781</i>	<i>2.702.536</i>	<i>357.658.827</i>
<i>IV. Inversions en EG i associades a curt termini</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>V. Inversions financeres a curt termini</i>	<i>0</i>	<i>190.355.456</i>	<i>0</i>	<i>5.157</i>	<i>244.143.776</i>
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	<i>0</i>	<i>140.208</i>	<i>483</i>	<i>0</i>	<i>1.726.469</i>
<i>VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents</i>	<i>119.962</i>	<i>8.182.321</i>	<i>1.019.537</i>	<i>1.843.827</i>	<i>49.720.991</i>
TOTAL ACTIU	2.726.932	537.668.463	3.021.761	7.264.992	3.358.109.877
A) PATRIMONI NET	948.561	41.738.197	1.156.195	(6.315.650)	(185.459.654)
A-1) Fons propis	(98.197)	39.619.761	(241.518)	(8.640.079)	(1.181.828.331)
<i>I. Capital</i>	<i>0</i>	<i>58.800.216</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>527.058.138</i>
<i>II. Prima d'emissió</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>III. Reserves</i>	<i>0</i>	<i>2.444.193</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6.047.335</i>
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>228.944</i>	<i>(25.305.771)</i>	<i>(97.936)</i>	<i>(5.400.005)</i>	<i>(1.409.964.555)</i>
<i>VI. D'altres aportacions de socis</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>12.420.000</i>	<i>232.127.260</i>
<i>VII. Pèrdues i beneficis</i>	<i>(327.141)</i>	<i>3.681.123</i>	<i>(143.582)</i>	<i>(15.660.074)</i>	<i>(537.096.509)</i>
<i>VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	0	0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.046.758	2.118.436	1.397.713	2.324.429	996.368.677
A-4) Socis externs	0	0	0	0	0
B) PASSIU NO CORRENT	448.611	283.764.923	0	31.773	2.291.229.894
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	<i>0</i>	<i>5.484.529</i>	<i>0</i>	<i>31.172</i>	<i>13.162.531</i>
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	<i>0</i>	<i>278.205.944</i>	<i>0</i>	<i>601</i>	<i>2.277.452.519</i>
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>33.710</i>
<i>IV. Passius per impost diferit</i>	<i>448.611</i>	<i>74.450</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>581.134</i>
<i>V. Perioditzacions a llarg termini</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
C) PASSIU CORRENT	1.329.760	212.165.343	1.865.566	13.548.869	1.252.339.637
<i>II. Provisions a curt termini</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.974.290</i>
<i>III. Deutes a curt termini</i>	<i>979</i>	<i>208.510.929</i>	<i>11.752</i>	<i>6.419.781</i>	<i>767.608.244</i>
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.313.897</i>
<i>V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar</i>	<i>1.328.781</i>	<i>3.654.414</i>	<i>1.855.305</i>	<i>7.129.088</i>	<i>472.752.989</i>
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(1.491)</i>	<i>0</i>	<i>6.690.217</i>
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	2.726.932	537.668.463	3.021.761	7.264.992	3.358.109.877

Quadre 2.4

Balanços a 31 de desembre de 2008	Grup CAC	Grup IVH	SPTCV	Aeroport de Castelló	Centre d'Oci "Mundo Ilusión"
A) ACTIU NO CORRENT	1.132.861.839	118.145.915	418.303.616	117.456.220	126.386
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	30.343.962	2.348.680	874.848	6.371	100.410
<i>II. Immobilitzat material</i>	1.102.473.108	43.776.821	223.285.956	86.989.849	25.976
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	0	62.433.043	0	0	0
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	9.182.670	192.294.423	0	0
<i>V. Inversions financeres a llarg termini</i>	44.769	234.267	1.848.389	30.460.000	0
<i>VI. Actius per impost diferit</i>	0	170.434	0	0	0
<i>VII. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
B) ACTIU CORRENT	36.029.481	329.907.814	72.398.211	1.414.737	296.647
<i>II. Existències</i>	624.312	160.801.136	0	0	0
<i>III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar</i>	34.316.600	155.102.619	21.447.400	903.059	12.758
<i>IV. Inversions en EG i associades a curt termini</i>	0	0	18.562.417	215.954	0
<i>V. Inversions financeres a curt termini</i>	680.635	3.930.095	913.607	0	0
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	300.956	14.959	19.928	0	2.076
<i>VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents</i>	106.978	10.059.005	31.454.859	295.724	281.813
TOTAL ACTIU	1.168.891.320	448.053.729	490.701.827	118.870.957	423.033
A) PATRIMONI NET	408.263.157	39.256.758	(75.493.235)	(17.023.762)	60.303
A-1) Fons propis	367.322.867	(7.117.196)	(76.707.066)	(19.213.546)	60.303
<i>I. Capital</i>	651.240.000	72.445.448	33.729.050	6.985.000	1.228.050
<i>II. Prima d'emissió</i>	0	0	0	0	0
<i>III. Reserves</i>	(6.588.935)	1.274.019	(1.461.231)	0	(356.986)
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>	(210.530.304)	(59.753.858)	(54.423.012)	(18.600.580)	(611.593)
<i>VI. D'altres aportacions de socis</i>	0	0	0	0	0
<i>VII. Pèrdues i beneficis</i>	(66.797.894)	(21.085.797)	(54.551.873)	(7.597.966)	(199.168)
<i>VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs</i>	0	2.992	0	0	0
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	0	(6.628.410)	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	40.940.290	44.822.119	1.213.831	8.818.194	0
A-4) Socis externs	0	1.551.835	0	0	0
B) PASSIU NO CORRENT	404.874.687	48.581.122	383.928.078	118.191.246	0
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	0	82.058	0	0	0
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	404.874.687	48.393.495	381.784.956	53.950.130	0
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	105.569	0	0	0
<i>IV. Passius per impost diferit</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	2.143.122	64.241.116	0
C) PASSIU CORRENT	355.753.476	360.215.849	182.266.984	17.703.473	362.730
<i>II. Provisions a curt termini</i>	0	3.573.591	0	0	0
<i>III. Deutes a curt termini</i>	326.667.818	220.974.335	179.370.433	1.045.497	1.358
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	0	30.445.768	0	7.056.429	945
<i>V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar</i>	29.037.201	105.222.155	2.896.551	9.601.547	360.427
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	48.457	0	0	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.168.891.320	448.053.729	490.701.827	118.870.957	423.033

Quadre 2.5

Balanços a 31 de desembre de 2008	Ciutat de la Llum	SEPIVA	Parc Castelló-El Serrallo	Grup VAERSA	AVAPSA
A) ACTIU NO CORRENT	149.727.924	27.696.812	0	67.717.757	540.226
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	655.588	134.748	0	981.720	47.220
<i>II. Immobilitzat material</i>	148.295.927	13.396.244	0	63.496.399	477.889
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	0	1.526.388	0	0	0
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	3.921	0	1.374.527	0
<i>V. Inversions financeres a llarg termini</i>	776.409	12.631.562	0	1.724.445	6.528
<i>VI. Actius per impost diferit</i>	0	3.949	0	140.666	8.589
<i>VII. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
B) ACTIU CORRENT	9.192.559	37.722.141	22.344	140.675.888	2.498.687
<i>II. Existències</i>	0	22.834.398	13.732	59.440.407	0
<i>III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar</i>	4.774.878	1.412.797	3.018	71.106.177	1.758.079
<i>IV. Inversions en EG i associades a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Inversions financeres a curt termini</i>	786.015	8.040.731	0	154.200	0
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	2.804.857	76.920	0	109.395	10.628
<i>VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents</i>	826.809	5.357.295	5.594	9.865.709	729.980
TOTAL ACTIU	158.920.483	65.418.953	22.344	208.393.645	3.038.913
A) PATRIMONI NET	16.226.257	59.817.369	3.921	20.871.439	619.042
A-1) Fons propis	16.226.257	59.814.859	3.921	7.034.000	459.161
<i>I. Capital</i>	104.270.700	24.462.910	6.000	36.447.933	100.000
<i>II. Prima d'emissió</i>	0	0	0	0	379.700
<i>III. Reserves</i>	(2.597.135)	31.275.671	0	(11.323.016)	(2.314)
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>	(63.442.984)	0	(2.080)	0	(3.085)
<i>VI. D'altres aportacions de socis</i>	0	0	0	0	0
<i>VII. Pèrdues i beneficis</i>	(22.004.324)	4.076.278	1	(17.717.190)	(15.140)
<i>VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs</i>	0	0	0	(373.727)	0
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	0	0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0	2.510	0	9.116.538	159.881
A-4) Socis externs	0	0	0	4.720.901	0
B) PASSIU NO CORRENT	115.000.000	2.261.917	0	57.922.420	1.553.293
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	0	2.105.861	0	9.158.424	0
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	0	7.850	0	44.143.385	1.500.000
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.</i>	115.000.000	0	0	0	0
<i>IV. Passius per impost diferit</i>	0	148.206	0	4.620.611	53.293
<i>V. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
C) PASSIU CORRENT	27.694.226	3.339.667	18.423	129.599.786	866.578
<i>II. Provisions a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>III. Deutes a curt termini</i>	9.211.933	0	0	30.314.655	24.622
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	15.432.999	0	18.346	0	0
<i>V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar</i>	3.049.294	3.243.667	77	99.285.131	841.956
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	0	96.000	0	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	158.920.483	65.418.953	22.344	208.393.645	3.038.913

Quadre 2.6

Balanços a 31 de desembre de 2008	CMPE	CVI	CIEGSA	INACEPS	IVEX
A) ACTIU NO CORRENT	47.657.634	457.352	1.029.544.159	47.896	705.276
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	26.881	197.876	576.180	14.880	27.577
<i>II. Immobilitzat material</i>	43.342.501	244.788	963.545.678	33.016	212.382
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	0	0	0	0	0
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	0	0	0	0
<i>V. Inversions financeres a llarg termini</i>	1.328.974	14.688	8.434	0	406.513
<i>VI. Actius per impost diferit</i>	2.959.278	0	0	0	58.804
<i>VII. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	65.413.867	0	0
B) ACTIU CORRENT	7.325.994	959.657	945.302.935	428.785	10.697.832
<i>II. Existències</i>	177.483	0	90.244.793	12.228	0
<i>III. Deutors comercials i d'altres comptes a cobrar</i>	6.436.254	51.328	854.856.072	352.147	7.122.518
<i>IV. Inversions en EG i associades a curt termini</i>	0	0	0	0	166.679
<i>V. Inversions financeres a curt termini</i>	11.554	0	28.418	0	8.967
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	222.228	244.234	0	315	13.367
<i>VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents</i>	478.475	664.095	173.652	64.095	3.386.301
TOTAL ACTIU	54.983.628	1.417.009	1.974.847.094	476.681	11.403.108
A) PATRIMONI NET	(622.236)	790.469	243.666.858	111.121	3.987.660
A-1) Fons propis	(7.527.218)	790.469	243.666.858	111.121	3.987.660
<i>I. Capital</i>	1.869.147	300.000	300.110.022	150.000	2.597.570
<i>II. Prima d'emissió</i>	0	700.000	0	0	0
<i>III. Reserves</i>	2.664.851	(101.651)	(1.443.958)	21.222	1.438.947
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>	(1.877)	0	(26.780.311)	0	0
<i>VI. D'altres aportacions de socis</i>	0	4.590.000	33.248.940	0	0
<i>VII. Pèrdues i beneficis</i>	(12.059.339)	(4.697.880)	(61.467.835)	(60.101)	(48.857)
<i>VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs</i>	0	0	0	0	0
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	0	0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	6.904.982	0	0	0	0
A-4) Socis externs	0	0	0	0	0
B) PASSIU NO CORRENT	17.076.446	0	1.258.154.416	0	1.885.209
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	0	0	0	0	1.885.209
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	14.117.168	0	1.258.154.416	0	0
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	0	0	0	0
<i>IV. Passius per impost diferit</i>	2.959.278	0	0	0	0
<i>V. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	0	0	0
C) PASSIU CORRENT	38.529.418	626.540	473.025.820	365.560	5.530.239
<i>II. Provisions a curt termini</i>	0	0	0	0	0
<i>III. Deutes a curt termini</i>	28.933.734	0	446.638.245	0	506
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	0	0	0	307.254	0
<i>V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar</i>	9.589.499	626.540	26.387.575	58.306	5.529.733
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	6.185	0	0	0	0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	54.983.628	1.417.009	1.974.847.094	476.681	11.403.108

Quadre 2.7

Balanços a 31 de desembre de 2008	PCC	SGIEP	Agregat societats mercantils	Agregat empreses públiques
A) ACTIU NO CORRENT	77.543.442	73.867	3.188.606.321	5.828.335.747
<i>I. Immobilitzat intangible</i>	182.413	14.592	36.533.946	58.748.056
<i>II. Immobilitzat material</i>	77.361.029	57.188	2.767.014.751	5.022.905.637
<i>III. Inversions immobiliàries</i>	0	0	63.959.431	97.036.571
<i>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	0	202.855.541	215.626.420
<i>V. Inversions financeres a llarg termini</i>	0	2.087	49.487.065	364.957.016
<i>VI. Actius per impost diferit</i>	0	0	3.341.720	3.648.180
<i>VII. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	65.413.867	65.413.867
B) ACTIU CORRENT	5.307.451	11.368.307	1.611.549.470	2.329.929.921
<i>II. Existències</i>	0	0	334.148.489	399.278.877
<i>III. Deutors comercials i d'altres comptes a cobrar</i>	4.771.299	9.859.586	1.174.286.589	1.531.945.416
<i>IV. Inversions en EG i associades a curt termini</i>	0	0	18.945.050	18.945.050
<i>V. Inversions financeres a curt termini</i>	744	950	14.555.916	258.699.692
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	33.998	454.827	4.308.688	6.035.157
<i>VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents</i>	501.410	1.052.944	65.304.738	115.025.729
TOTAL ACTIU	82.850.893	11.442.174	4.800.155.791	8.158.265.668
A) PATRIMONI NET	(23.092.592)	131.782	677.574.311	492.114.657
A-1) Fons propis	(29.085.441)	131.782	559.958.791	(621.869.540)
<i>I. Capital</i>	25.807.455	100.000	1.261.849.285	1.788.907.423
<i>II. Prima d'emissió</i>	0	500.000	1.579.700	1.579.700
<i>III. Reserves</i>	1	19.182	12.818.667	18.866.002
<i>V. Resultats d'exercicis anteriors</i>	(48.043.884)	0	(482.193.568)	(1.892.158.123)
<i>VI. D'altres aportacions de socis</i>	14.000.000	0	51.838.940	283.966.200
<i>VII. Pèrdues i beneficis</i>	(20.849.013)	(487.400)	(285.563.498)	(822.660.007)
<i>VII-1 Pèrdues i beneficis socis externs</i>	0	0	(370.735)	(370.735)
A-2) Ajusts per canvis de valor	0	0	(6.628.410)	(6.628.410)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	5.992.849	0	117.971.194	1.114.339.871
A-4) Socis externs	0	0	6.272.736	6.272.736
B) PASSIU NO CORRENT	44.651.192	0	2.454.080.026	4.745.309.920
<i>I. Provisions a llarg termini</i>	0	0	13.231.552	26.394.083
<i>II. Deutes a llarg termini</i>	44.651.192	0	2.251.577.279	4.529.029.798
<i>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term.</i>	0	0	115.105.569	115.139.279
<i>IV. Passius per impost diferit</i>	0	0	7.781.388	8.362.522
<i>V. Perioditzacions a llarg termini</i>	0	0	66.384.238	66.384.238
C) PASSIU CORRENT	61.292.293	11.310.392	1.668.501.454	2.920.841.091
<i>II. Provisions a curt termini</i>	0	0	3.573.591	6.547.881
<i>III. Deutes a curt termini</i>	55.302.493	0	1.298.485.629	2.066.093.873
<i>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	0	3.000.000	56.261.741	58.575.638
<i>V. Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar</i>	5.989.800	8.310.392	310.029.851	782.782.840
<i>VI. Perioditzacions a curt termini</i>	0	0	150.642	6.840.859
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	82.850.893	11.442.174	4.800.155.791	8.158.265.668

Quadre 2.8

3.3 Comptes de pèrdues i beneficis individuals i agregats

Els quadres 3.1 a 3.6, que han sigut confeccionats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals retuts per les empreses públiques de la Generalitat (que adjuntem en l'annex I), mostren la informació resumida dels comptes de pèrdues i beneficis de 2008.

Comptes de pèrdues i beneficis de 2008	Grup RTVV	AVAP	AVEN	AVT	CES	CSISP	CVE
A) OPERACIONS CONTINUADES							
1. Import net de la xifra de negocis	69.650.053	35.537	0	32.877	0	0	0
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	(475.075)	0	0	0	0	0	0
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'actiu	0	0	0	0	0	0	0
4. Aprovisionaments	(158.299.654)	0	0	(997.639)	0	(2.950)	0
5. D'altres ingressos d'explotació	4.755.412	400.000	9.813.384	24.426	0	0	16.110.460
6. Despeses de personal	(80.998.148)	(26.101)	(1.304.346)	(8.518.760)	(407.583)	0	(2.687.329)
7. D'altres despeses d'explotació	(25.111.692)	(349.725)	(13.518.134)	(40.789.188)	(528.999)	(230.029)	(20.790.833)
8. Amortització de l'immobilitzat	(6.758.692)	(20.024)	(82.558)	(5.068.339)	(21.395)	0	(48.236)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	0	20.965	82.558	6.087.889	21.395	0	48.236
10. Excés de provisions	0	0	0	0	0	0	0
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(412)	135	0	(1.094.776)	0	0	0
19. D'altres resultats	(250.000)	(69.559)	(39.986)	0	1.928	0	0
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(197.488.208)	(8.772)	(5.049.082)	(50.323.510)	(934.654)	(232.979)	(7.367.702)
12. Ingressos financers	324.915	0	337.215	277.275	7.320	0	386.302
13. Despeses financeres	(49.191.812)	0	0	(194.387)	(16)	0	(837)
14. Variació de valor raonable en instruments financers	1.436.934	8.772	0	0	0	0	0
15. Diferències de canvi	(259.614)	0	0	(1.612)	0	0	0
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0	0	0	0	0	0	0
A.2) RESULTAT FINANCER	(47.689.577)	8.772	337.215	81.276	7.304	0	385.465
Participació en beneficis (pèrdues) en soc. posades en equivalència	0	0	0	0	0	0	0
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(245.177.785)	0	(4.711.867)	(50.242.234)	(927.350)	(232.979)	(6.982.237)
17. Impost sobre societats	0	0	0	0	0	0	0
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	(245.177.785)	0	(4.711.867)	(50.242.234)	(927.350)	(232.979)	(6.982.237)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES							
18. Resultat de l'exercici proc. d'operacions interrompudes, net d'imposts	0	0	735	0	0	0	0
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(245.177.785)	0	(4.711.132)	(50.242.234)	(927.350)	(232.979)	(6.982.237)
Resultat atribuïble a socis externs	0	0	0	0	0	0	0
Resultat de l'exercici	(245.177.785)	0	(4.711.132)	(50.242.234)	(927.350)	(232.979)	(6.982.237)
<i>Resultat atribuït a socis externs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Resultat d'explotació</i>	<i>(197.488.208)</i>	<i>(8.772)</i>	<i>(5.049.082)</i>	<i>(50.323.510)</i>	<i>(934.654)</i>	<i>(232.979)</i>	<i>(7.367.702)</i>
<i>Resultat financer</i>	<i>(47.689.577)</i>	<i>8.772</i>	<i>337.215</i>	<i>81.276</i>	<i>7.304</i>	<i>0</i>	<i>385.465</i>
<i>Resultat operacions interrompudes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>735</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Impost sobre societats</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Quadre 3.1

Comptes de pèrdues i beneficis de 2008	GTP	EPSCE	EPSAR	EPTMV	FGV	IMPIVA	IVAM
A) OPERACIONS CONTINUADES							
1. Import net de la xifra de negocis	14.149	319.609	2.915.971	5.266.452	52.502.230	113.859	2.096.590
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	43.540	0	0	0	0	0	0
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'actiu	16.798	0	0	0	0	0	0
4. Aprovisionaments	(69.878)	(25.504)	0	(187.899)	(4.886.340)	0	(2.365.780)
5. D'altres ingressos d'explotació	11.961	0	188.217.968	251.289	4.665.460	126.655.134	161.713
6. Despeses de personal	(1.293)	(160.971)	(2.192.263)	(1.530.152)	(85.345.180)	(4.554.323)	(3.497.523)
7. D'altres despeses d'explotació	(8.648)	(477.533)	(199.067.747)	(8.863.800)	(44.570.130)	(124.635.441)	(5.609.060)
8. Amortització de l'immobilitzat	(3.094)	(53.252)	(22.846.496)	(47.813)	(66.695.570)	(1.078.713)	(913.880)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	437	53.226	8.899.358	37.452	32.983.890	1.089.474	914.021
10. Excés de provisions	0	0	0	0	(3.664.580)	0	0
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(142)	0	0	(314)	(2.747.460)	(10.762)	(141)
19. D'altres resultats	0	0	0	50.190	(365.700)	0	0
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	3.830	(344.425)	(24.073.209)	(5.024.595)	(118.123.380)	(2.420.772)	(9.214.060)
12. Ingressos financers	8.980	110	267.560	0	3.365.580	2.423.831	79.967
13. Despeses financeres	(11.170)	(12.167)	(6.190.413)	(13.624)	(32.736.460)	(3.059)	(1.978)
14. Variació de valor raonable en instruments financers	0	0	0	0	0	0	0
15. Diferències de canvi	0	0	0	0	(470)	0	1.608
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0	0	0	0	0	0	0
A.2) RESULTAT FINANCER	(2.190)	(12.057)	(5.922.853)	(13.624)	(29.371.350)	2.420.772	79.597
Particip. en beneficis (pèrdues) en soc. posades en equivalència	0	0	0	0	0	0	0
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	1.640	(356.482)	(29.996.062)	(5.038.219)	(147.494.730)	0	(9.134.463)
17. Impost sobre societats	38	0	0	0	0	0	0
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	1.678	(356.482)	(29.996.062)	(5.038.219)	(147.494.730)	0	(9.134.463)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES							
18. Resultat de l'exercici proc. d'operacions interrompudes, net d'imposts	0	0	0	0	0	0	0
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	1.678	(356.482)	(29.996.062)	(5.038.219)	(147.494.730)	0	(9.134.463)
Resultat atribuïble a socis externs	0	0	0	0	0	0	0
Resultat de l'exercici	1.678	(356.482)	(29.996.062)	(5.038.219)	(147.494.730)	0	(9.134.463)
<i>Resultat atribuït a socis externs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Resultat d'explotació</i>	<i>3.830</i>	<i>(344.425)</i>	<i>(24.073.209)</i>	<i>(5.024.595)</i>	<i>(118.123.380)</i>	<i>(2.420.772)</i>	<i>(9.214.060)</i>
<i>Resultat financer</i>	<i>(2.190)</i>	<i>(12.057)</i>	<i>(5.922.853)</i>	<i>(13.624)</i>	<i>(29.371.350)</i>	<i>2.420.772</i>	<i>79.597</i>
<i>Resultat operacions interrompudes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Impost sobre societats</i>	<i>38</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Quadre 3.2

Comptes de pèrdues i beneficis de 2008	IVADIS	IVARMS	IVCRBC	IVF	IVM	TGV	Agregat ens de dret públic
A) OPERACIONS CONTINUADES							
1. Import net de la xifra de negocis	3.753.538	241.864	297.296	23.254.489	570.451	1.913.334	162.978.299
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	22.878	(4.417)	0	0	0	0	(413.074)
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'actiu	0	0	0	0	0	0	16.798
4. Aprovisionaments	(659.112)	(321.643)	(126.286)	(17.791.215)	(6.954)	(5.730.509)	(191.471.363)
5. D'altres ingressos d'explotació	3.471.226	712.532	3.570.128	5.848.252	8.729.949	530.629	373.929.923
6. Despeses de personal	(18.518.209)	(1.058.213)	(2.003.021)	(2.838.119)	(5.093.470)	(5.074.115)	(225.809.119)
7. D'altres despeses d'explotació	(9.032.954)	(3.252.894)	(1.651.049)	(3.529.300)	(4.388.961)	(7.017.143)	(513.423.260)
8. Amortització de l'immobilitzat	(1.230.704)	(149.467)	(174.318)	(152.267)	(308.579)	(452.620)	(106.106.017)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	1.193.863	1.052.000	178.073	142.743	308.579	437.706	53.551.865
10. Excés de provisions	0	0	0	265.590	0	0	(3.398.990)
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0	(10.611)	(3.755)	0	0	0	(3.868.238)
19. D'altres resultats	(119.938)	0	(566.639)	10.495.125	(3.707)	0	9.131.714
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(21.119.412)	(2.790.849)	(479.571)	15.695.298	(192.692)	(15.392.718)	(444.881.462)
12. Ingressos financers	6.211	53.007	20.812	520.659	49.110	53.299	8.182.153
13. Despeses financeres	(503.651)	(146)	0	0	0	(320.655)	(89.180.375)
14. Variació de valor raonable en instruments financers	0	0	0	79.609	0	0	1.525.315
15. Diferències de canvi	0	0	0	57.035	0	0	(203.053)
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0	0	0	(12.345.619)	0	0	(12.345.619)
A.2) RESULTAT FINANCER	(497.440)	52.861	20.812	(11.688.316)	49.110	(267.356)	(92.021.579)
Participació en beneficis (pèrdues) en soc. posades en equivalència	0	0	0	0	0	0	0
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(21.616.852)	(2.737.988)	(458.759)	4.006.982	(143.582)	(15.660.074)	(536.903.041)
17. Impost sobre societats	0	0	131.618	(325.859)	0	0	(194.203)
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	(21.616.852)	(2.737.988)	(327.141)	3.681.123	(143.582)	(15.660.074)	(537.097.244)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES							
18. Resultat de l'exercici proc. d'operacions interrompudes, net d'imposts	0	0	0	0	0	0	735
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(21.616.852)	(2.737.988)	(327.141)	3.681.123	(143.582)	(15.660.074)	(537.096.509)
Resultat atribuïble a socis externs	0	0	0	0	0	0	0
Resultat de l'exercici	(21.616.852)	(2.737.988)	(327.141)	3.681.123	(143.582)	(15.660.074)	(537.096.509)
<i>Resultat atribuït a socis externs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Resultat d'explotació</i>	<i>(21.119.412)</i>	<i>(2.790.849)</i>	<i>(479.571)</i>	<i>15.695.298</i>	<i>(192.692)</i>	<i>(15.392.718)</i>	<i>(444.881.462)</i>
<i>Resultat financer</i>	<i>(497.440)</i>	<i>52.861</i>	<i>20.812</i>	<i>(11.688.316)</i>	<i>49.110</i>	<i>(267.356)</i>	<i>(92.021.579)</i>
<i>Resultat operacions interrompudes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>735</i>
<i>Impost sobre societats</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>131.618</i>	<i>(325.859)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(194.203)</i>

Quadre 3.3

Comptes de pèrdues i beneficis de 2008	Grup CAC	Grup IVH	SPTCV	Aeroport de Castelló	Centre d'Oci "Mundo Ilusión"	Ciutat de la Llum	SEPIVA
A) OPERACIONS CONTINUADES							
1. Import net de la xifra de negocis	39.182.562	53.677.316	0	0	0	178.976	5.635.528
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	0	14.719.329	0	0	0	0	(278)
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'actiu	4.270	522.434	4.449.031	0	0	764.899	247.057
4. Aprovisionaments	(638.739)	(54.464.554)	0	0	0	0	(514.305)
5. D'altres ingressos d'explotació	196.338	424.258	943.086	4.713	0	964.073	27.240
6. Despeses de personal	(9.652.611)	(14.603.272)	(1.440.901)	(379.677)	(86.085)	(858.862)	(2.706.469)
7. D'altres despeses d'explotació	(38.929.052)	(10.910.454)	(7.275.130)	(4.617.355)	(80.460)	(11.627.161)	(1.462.711)
8. Amortització de l'immobilitzat	(19.002.625)	(1.744.636)	(5.976.461)	(13.358)	(41.324)	(5.060.197)	(485.768)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	1.225.964	327.763	0	0	0	0	9.776
10. Excés de provisions	17.327	0	3.879	0	0	0	3.209.805
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(5.077.145)	1.727	0	0	0	0	(59.823)
19. D'altres resultats	(89.168)	11.407	0	0	4	(2.308)	0
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(32.762.879)	(12.038.682)	(9.296.496)	(5.005.677)	(207.865)	(15.640.580)	3.900.052
12. Ingressos financers	1.063.791	558.319	10.492.036	159.369	8.697	261.866	600.680
13. Despeses financeres	(35.097.163)	(9.498.037)	(28.356.136)	(2.751.983)	0	(6.625.610)	(99.265)
14. Variació de valor raonable en instruments financers	0	0	0	0	0	0	0
15. Diferències de canvi	(1.643)	0	0	0	0	0	0
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0	0	(27.402.229)	0	0	0	252.757
A.2) RESULTAT FINANCER	(34.035.015)	(8.939.718)	(45.266.329)	(2.592.614)	8.697	(6.363.744)	754.172
Participació en beneficis (pèrdues) en soc. posades en equivalència	0	(82.974)	0	0	0	0	0
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(66.797.894)	(21.061.374)	(54.562.825)	(7.598.291)	(199.168)	(22.004.324)	4.654.224
17. Impost sobre societats	0	(24.423)	0	0	0	0	(577.946)
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	(66.797.894)	(21.085.797)	(54.562.825)	(7.598.291)	(199.168)	(22.004.324)	4.076.278
B) OPERACIONS INTERROMPUDES							
18. Resultat de l'exercici proc. d'op. interrompudes, net d'imposts	0	0	10.952	325	0	0	0
A.5) RESULTAT DEL EXERCICI	(66.797.894)	(21.085.797)	(54.551.873)	(7.597.966)	(199.168)	(22.004.324)	4.076.278
Resultat atribuïble a socis externs	0	2.992	0	0	0	0	0
Resultat de l'exercici	(66.797.894)	(21.085.797)	(54.551.873)	(7.597.966)	(199.168)	(22.004.324)	4.076.278
<i>Resultat atribuït a socis externs</i>	<i>0</i>	<i>2.992</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Resultat d'explotació</i>	<i>(32.762.879)</i>	<i>(12.038.682)</i>	<i>(9.296.496)</i>	<i>(5.005.677)</i>	<i>(207.865)</i>	<i>(15.640.580)</i>	<i>3.900.052</i>
<i>Resultat financer</i>	<i>(34.035.015)</i>	<i>(8.939.718)</i>	<i>(45.266.329)</i>	<i>(2.592.614)</i>	<i>8.697</i>	<i>(6.363.744)</i>	<i>754.172</i>
<i>Resultat operacions interrompudes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>10.952</i>	<i>325</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Impost sobre societats</i>	<i>0</i>	<i>(24.423)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(577.946)</i>

Quadre 3.4

Comptes de pèrdues i beneficis de 2008	Parc Castelló- El Serrallo	Grup VAERSA	AVAPSA	CMPE	CVI	CIEGSA	INACEPS
A) OPERACIONS CONTINUADES							
1. Import net de la xifra de negocis	0	83.712.579	5.004.006	14.749.010	0	140.921.964	134.681
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	1.819	7.409.695	0	0	0	19.532.791	12.228
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'actiu	0	0	0	0	0	0	0
4. Aprovisionaments	0	(37.731.835)	412	(3.259.895)	0	(160.454.754)	(75.430)
5. D'altres ingressos d'explotació	0	729.726	1.112.956	6.518.766	14.560	13.584	250.187
6. Despeses de personal	(1.819)	(42.074.360)	(3.226.969)	(1.048.654)	(619.027)	(3.884.095)	(253.226)
7. D'altres despeses d'explotació	0	(21.113.115)	(2.843.095)	(25.097.126)	(3.998.383)	(2.937.365)	(126.855)
8. Amortització de l'immobilitzat	0	(5.944.917)	(131.704)	(2.884.355)	(103.388)	(19.071.457)	(6.488)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	0	1.533.481	54.774	939.256	0	0	0
10. Excés de provisions	0	0	25	0	0	0	0
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0	(1.088.815)	0	(568)	0	19.397.462	0
19. D'altres resultats	0	(7.778)	0	172.370	0	0	0
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	0	(14.575.339)	(29.595)	(9.911.196)	(4.706.238)	(6.481.870)	(64.903)
12. Ingressos financers	1	572.584	33.632	30.357	8.558	3.144.577	4.813
13. Despeses financeres	0	(3.389.627)	(25.707)	(1.820.292)	0	(58.130.542)	(11)
14. Variació de valor raonable en instruments financers	0	0	0	0	0	0	0
15. Diferències de canvi	0	0	0	(358.208)	(200)	0	0
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0	24.177	0	0	0	0	0
A.2) RESULTAT FINANCER	1	(2.792.866)	7.925	(2.148.143)	8.358	(54.985.965)	4.802
Participació en beneficis (pèrdues) en soc. posades en equivalència	0	0	0	0	0	0	0
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	1	(17.368.205)	(21.670)	(12.059.339)	(4.697.880)	(61.467.835)	(60.101)
17. Impost sobre societats	0	(348.985)	6.530	0	0	0	0
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	1	(17.717.190)	(15.140)	(12.059.339)	(4.697.880)	(61.467.835)	(60.101)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES							
18. Resultat de l'exercici proc. d'op. interrompudes, net d'imposts	0	0	0	0	0	0	0
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	1	(17.717.190)	(15.140)	(12.059.339)	(4.697.880)	(61.467.835)	(60.101)
Resultat atribuïble a socis externs	0	(373.727)	0	0	0	0	0
Resultat de l'exercici	1	(17.717.190)	(15.140)	(12.059.339)	(4.697.880)	(61.467.835)	(60.101)
Resultat atribuït a socis externs	0	(373.727)	0	0	0	0	0
Resultat d'explotació	0	(14.575.339)	(29.595)	(9.911.196)	(4.706.238)	(6.481.870)	(64.903)
Resultat financer	1	(2.792.866)	7.925	(2.148.143)	8.358	(54.985.965)	4.802
Resultat operacions interrompudes	0	0	0	0	0	0	0
Impost sobre societats	0	(348.985)	6.530	0	0	0	0

Quadre 3.5

Comptes de pèrdues i beneficis de 2008	IVEX	PCC	SGIEP	Agregat societats mercantils	Agregat empreses públiques
A) OPERACIONS CONTINUADES					
1. Import net de la xifra de negocis	376.455	836.420	17.092.576	361.502.073	524.480.372
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	0	0	0	41.675.584	41.262.510
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'actiu	0	0	0	5.987.691	6.004.489
4. Aprovisionaments	0	(5.286.656)	0	(262.425.756)	(453.897.119)
5. D'altres ingressos d'explotació	12.619.062	1.474.611	2.991.722	28.284.882	402.214.805
6. Despeses de personal	(2.196.268)	(1.684.363)	(612.248)	(85.328.906)	(311.138.025)
7. D'altres despeses d'explotació	(10.878.813)	(5.339.792)	(18.907.492)	(166.144.359)	(679.567.619)
8. Amortització de l'immobilitzat	(88.095)	(3.845.992)	(11.348)	(64.412.113)	(170.518.130)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	0	302.585	0	4.393.599	57.945.464
10. Excés de provisions	0	0	0	3.231.036	(167.954)
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	0	0	0	13.172.838	9.304.600
19. D'altres resultats	(9.116)	0	0	75.411	9.207.125
A.1) RESULTAT DE EXPLOTACIÓ	(176.775)	(13.543.187)	553.210	(119.988.020)	(564.869.482)
12. Ingressos financers	26.738	56.916	127.257	17.150.191	25.332.344
13. Despeses financeres	(67)	(7.362.742)	(118.153)	(153.275.335)	(242.455.710)
14. Variació de valor raonable en instruments financers	0	0	0	0	1.525.315
15. Diferències de canvi	0	0	286	(359.765)	(562.818)
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	91.099	0	(1.050.000)	(28.084.196)	(40.429.815)
A.2) RESULTAT FINANCER	117.770	(7.305.826)	(1.040.610)	(164.569.105)	(256.590.684)
Participació, en beneficis (pèrdues) en soc. posades en equivalència	0	0	0	(82.974)	(82.974)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(59.005)	(20.849.013)	(487.400)	(284.640.099)	(821.543.140)
17. Impost sobre societats	10.148	0	0	(934.676)	(1.128.879)
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	(48.857)	(20.849.013)	(487.400)	(285.574.775)	(822.672.019)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES					
18. Resultat de l'exercici proc. d'operacions. interrompudes, net d'imposts	0	0	0	11.277	12.012
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(48.857)	(20.849.013)	(487.400)	(285.563.498)	(822.660.007)
Resultat atribuïble a socis externs	0	0	0	(370.735)	(370.735)
Resultat de l'exercici	(48.857)	(20.849.013)	(487.400)	(285.563.498)	(822.660.007)
<i>Resultat atribuït a socis externs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(370.735)</i>	<i>(370.735)</i>
<i>Resultat d'explotació</i>	<i>(176.775)</i>	<i>(13.543.187)</i>	<i>553.210</i>	<i>(119.988.020)</i>	<i>(564.869.482)</i>
<i>Resultat financer</i>	<i>117.770</i>	<i>(7.305.826)</i>	<i>(1.040.610)</i>	<i>(164.569.105)</i>	<i>(256.590.684)</i>
<i>Resultat operacions interrompudes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>11.277</i>	<i>12.012</i>
<i>Impost sobre societats</i>	<i>10.148</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(934.676)</i>	<i>(1.128.879)</i>

Quadre 3.6

3.4 Transferències i subvencions de la Generalitat

Els quadres 4.1 a 4.6. que incloem en aquest apartat, han sigut realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes. Hi mostrem, per a cada empresa pública, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat de 2008, així com les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats, obtinguts de la liquidació del pressupost de despeses del Compte de l'Administració de la Generalitat.

a) Subvencions corrents

La Llei de Pressuposts de la Generalitat de 2008 preveu subvencions corrents a empreses públiques de la Generalitat per 365.483.040 euros. A partir de l'execució del pressupost s'han reconegut a aquestes empreses i ens obligacions per import de 359.010.691 euros, de les quals se n'han pagat en l'exercici 238.798.822 euros, un 66,5% de les obligacions reconegudes.

Les entitats que han rebut els majors imports són IMPIVA (59.665.490 euros), FGV (56.266.490 euros), el Grup RTVV (43.886.125 euros) i AVT (43.060.216 euros). Aquestes entitats han rebut el 56,5% del total de subvencions concedides en l'exercici a les empreses públiques de la Generalitat.

b) Subvencions de capital

Les subvencions de capital previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat de 2008 destinades a empreses públiques de la Generalitat són de 128.910.310 euros. L'import d'obligacions reconegudes durant l'exercici ha pujat a 142.124.519 euros, i d'aquest últim import s'han pagat en 2008, 83.047.722 euros, un 58,4%.

Les entitats que han rebut un major volum d'aquestes subvencions són IMPIVA (78.110.718 euros), AVT (17.754.207 euros), Grup IVH (12.928.064 euros) i CVE (10.216.120 euros). L'import concedit a aquestes empreses constitueix un 83,7% del total concedit a les empreses públiques de la Generalitat.

	Grup RTVV	AVAP	AVEN	AVT	CES	CSISP	CVE
Subvencions corrents							
Consignació inicial LPGV 2008	47.539.920	400.000	2.358.820	51.729.420	927.350	0	13.166.000
Obligacions reconegudes	43.886.125	400.000	2.346.252	43.060.216	741.880	295.000	14.572.404
Pagaments realitzats	28.160.020	366.666	786.273	34.150.835	695.513	295.000	12.713.200
Subvencions de capital							
Consignació inicial LPGV 2008	2.406.960	100.000	6.343.000	19.446.600	18.930	0	14.671.900
Obligacions reconegudes	2.132.923	100.000	3.431.892	17.754.207	14.198	0	10.216.120
Pagaments realitzats	0	75.000	2.114.333	11.343.850	0	0	9.927.998

Quadre 4.1

	GTP	EPSCE	EPSAR	EPTMV	FGV	IMPIVA	IVAM
Subvencions corrents							
Consignació inicial LPGV 2008	0	382.880	0	4.692.650	56.266.490	61.484.600	9.000.000
Obligacions reconegudes	0	345.380	0	4.692.650	56.266.490	59.665.490	8.100.000
Pagaments realitzats	0	345.380	0	3.519.488	18.755.496	30.742.300	8.100.000
Subvencions de capital							
Consignació inicial LPGV 2008	0	100.000	13.400.000	424.000	700.000	64.434.100	2.838.130
Obligacions reconegudes	0	100.000	5.454.921	424.000	700.000	78.110.718	2.128.598
Pagament realitzats	0	100.000	0	54.670	0	36.035.596	2.128.598

Quadre 4.2

	IVADIS	IVARMS	IVCRBC	IVF	IVM	TGV	Agregat ens dret públic
Subvencions corrents							
Consignació inicial LPGV 2008	17.443.530	2.791.090	3.300.000	6.259.380	8.425.360	13.800.000	299.967.490
Obligacions reconegudes	20.501.722	2.511.981	2.753.000	8.079.380	8.203.874	12.420.000	288.841.844
Pagaments realitzats	20.411.722	2.511.981	2.753.000	1.099.581	8.203.874	12.420.000	186.030.329
Subvencions de capital							
Consignació inicial LPGV 2008	629.930	1.455.540	690.000	173.300	546.810	429.910	128.809.110
Obligacions reconegudes	679.350	1.091.655	695.000	129.975	410.108	322.432	123.896.095
Pagaments realitzats	679.350	1.091.655	535.709	0	410.108	322.432	64.819.298

Quadre 4.3

	Grup CAC	Grup IVH	SPTCV	Aeroport de Castelló	Centre d'Oci "Mundo Ilusión"	Ciutat de la Llum	SEPIVA
Subvencions corrents							
Consignació inicial LPGV 2008	0	1.693.120	0	0	0	0	0
Obligacions reconegudes	179.997	4.953.382	0	0	0	0	0
Pagaments realitzats	0	2.018.535	0	0	0	0	0
Subvencions de capital							
Consignació inicial LPGV 2008	0	0	0	0	0	0	0
Obligacions reconegudes	0	12.928.064	0	0	0	0	0
Pagaments realitzats	0	12.928.064	0	0	0	0	0

Quadre 4.4

	Parc Castelló-El Serrallo	Grup VAERSA	AVAPSA	CMPE	CVI	CIEGSA	INACEPS
Subvencions corrents							
Consignació inicial LPGV 2008	0	0	1.107.250	2.770.000	4.590.000	33.248.940	250.000
Obligacions reconegudes	0	259.766	1.107.250	4.216.000	4.590.000	33.248.940	250.000
Pagaments realitzats	0	259.766	1.107.250	4.216.000	4.590.000	24.936.705	0
Subvencions de capital							
Consignació inicial LPGV 2008	0	0	101.200	0	0	0	0
Obligacions reconegudes	0	0	101.200	5.000.000	0	0	0
Pagaments realitzats	0	0	101.200	5.000.000	0	0	0

Quadre 4.5

	IVEX	PCC	SGIEP	Agregat societats mercantils	Agregat empreses públiques
Subvencions corrents					
Consignació inicial LPGV 2008	13.883.800	5.000.000	2.972.440	65.515.550	365.483.040
Obligacions reconegudes	13.891.072	4.500.000	2.972.440	70.168.847	359.010.691
Pagaments realitzats	8.667.797	4.000.000	2.972.440	52.768.493	238.798.822
Subvencions de capital					
Consignació inicial LPGV 2008	0	0	0	101.200	128.910.310
Obligacions reconegudes	199.160	0	0	18.228.423	142.124.519
Pagaments realitzats	199.160	0	0	18.228.423	83.047.722

Quadre 4.6

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Empreses públiques sotmeses a aquest control

Tot seguit detallem les empreses sotmeses a la modalitat de control formal de la rendició de comptes. Per a cadascuna es descriu succintament la seua forma de creació, el seu objecte social i l'opinió de l'informe d'auditoria financera extern contingut en els comptes anuals.

a) Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA)

Mitjançant Decret 67/1984, de 2 de juliol, el Govern de la Generalitat Valenciana va acordar la creació de la Societat Valenciana per a la Promoció d'Instal·lacions Industrials, S.A.

Posteriorment, i segons acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 7 de desembre de 1987, es va modificar la denominació de la Societat, i es va adoptar l'actual de Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.

La Societat té caràcter unipersonal, i el seu únic accionista és la Generalitat.

El seu objecte social està relacionat amb l'adquisició i equipament de sòls industrials, construcció, promoció i venda de naus i locals industrials o comercials, promoció i manteniment de l'activitat industrial valenciana, creació i promoció d'espais i infraestructures d'innovació, investigació i desenvolupament tecnològic, inspecció tècnica, gestió i control de la seguretat, qualitat i normativa industrial, gestió de residus i d'altres.

En l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 s'emet una opinió sense excepcions. No obstant això, hi existeix un paràgraf d'èmfasi descriptiu del criteri de reconeixement dels ingressos per venda de parcel·les, el qual està condicionat pel compliment pels compradors de determinades condicions. L'informe d'auditoria i els comptes anuals figuren en l'annex I d'aquest Informe.

b) Parc Castelló-El Serrallo, S.L.

Parc Castelló-El Serrallo, S.L. es va crear el 10 d'abril de 2003, per temps indefinit, com a societat de responsabilitat limitada unipersonal. El seu capital social, de 6.000 euros, va ser subscrit i desemborsat per SEPIVA.

El seu objecte social és el desenvolupament del Parc Empresarial de Castelló i la seua activitat ha consistit bàsicament en la preparació dels plans i desenvolupaments per a executar en l'avenir, sense que s'haja produït encara cap operació amb incidència econòmica significativa.

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 consten en l'annex I d'aquest Informe.

c) Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva (AVAP)

L'AVAP es va constituir per la Llei 5/2006, de 25 de maig, de la Generalitat, de Creació de l'Agència Valenciana d'Avaluació i Prospectiva, i es regeix pel que disposa la dita Llei així com el Decret 6/2008, de 18 de gener, del Consell, pel qual s'aprova el seu Reglament. Li corresponen, en l'àmbit del sistema empresarial, tecnològic, científic i universitari valencià, les següents funcions:

- a) L'exercici de les funcions d'acreditació i avaluació de les institucions universitàries i del professorat i d'altres activitats afins que establisca la Llei Orgànica d'Universitats i d'altre ordenament jurídic vigent.
- b) L'avaluació de programes tecnològics, empresarials, d'investigació i de desenvolupament.
- c) La prospectiva i anàlisi de les noves demandes tecnològiques, científiques i universitàries d'utilitat per a la Comunitat Valenciana.

Està adscrita a la Conselleria d'Educació.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 conté una excepció per l'inadequat criteri seguit en la comptabilitat de les subvencions d'explotació com a ingressos de l'exercici, en comptes de recollir-se com a aportacions de socis. La dita excepció suposa que s'han de reconèixer pèrdues de l'exercici per import de 400.000 euros i mostrar en el compte "Aportacions de socis" de l'epígraf "Fons propis" del patrimoni net del balanç el dit import.

Els comptes anuals i l'informe d'auditoria estan inclosos en l'annex I d'aquest Informe.

d) Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A.U. (AVAPSA)

L'Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A.U. es va crear el primer de desembre de 2005, per la Generalitat, i depén de la Conselleria de Benestar Social.

Té per objecte social:

- a) L'organització, gestió i prestació, per compte propi o alié, de serveis socials en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana.
- b) La prestació de tots aquells serveis de caràcter sociosanitaris que li siguem encomanats per la Generalitat.
- c) L'organització, contractació i gestió de quantes activitats requerisca la preparació, construcció d'obres i instal·lacions, execució, posada en funcionament i fins i tot explotació, d'infraestructures necessàries per a la prestació de serveis socials i sociosanitaris.

La Llei 10/2006, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, va establir el règim jurídic d'AVAPSA aplicable a partir del primer de gener de 2007.

En l'informe d'auditoria dels compres anuals de 2008 s'emet una opinió amb una excepció, derivada de l'absència de documentació acreditativa de la valoració dels locals de la seua a Castelló, cedits per unes altres entitats públiques, així com la manca de registre de la dita cessió en els comptes anuals.

L'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i beneficis inclou 1.107.250 euros en concepte de transferències rebudes de la Generalitat per a finançar despeses de funcionament d'AVAPSA. Donat el caràcter genèric d'aquestes transferències, la Societat hauria d'haver-les comptabilitzat en el compte "Aportacions de socis" de l'epígraf "Fons propis" del patrimoni net del balanç, per la qual cosa el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en la quantitat abans esmentada.

L'informe d'auditoria i els compres anuals consten en l'annex I d'aquest Informe.

e) Agència Valenciana de Seguretat Alimentària (AVSA)

Mitjançant la Llei 4/2005, de 17 de juny, de Salut Pública de la Comunitat Valenciana, es crea l'Agència Valenciana de Seguretat Alimentària, com a ens públic dels prevists en l'article 5.2 de la LHPGV.

L'AVSA té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seues finalitats i s'adscriu a la Conselleria de Sanitat a través de l'Entitat Valenciana per a l'Acció en Salut Pública.

L'Agència Valenciana de Seguretat Alimentària té com a finalitat promoure un alt nivell de seguretat alimentària i protegir la salut de la població valenciana, com a aspecte fonamental de la salut pública, amb la participació activa dels agents econòmics del sector agroalimentari i els consumidors, així com coordinar l'exercici de les competències que en aquesta matèria corresponen a les administracions públiques, sense que la seua creació constituísca l'assumpció de les competències que són pròpies de cada administració.

Durant 2008 va estar inactiva, ja que l'efectiva posada en funcionament de l'ens estava condicionada a l'aprovació pel Consell de la Generalitat del seu Estatut regulador, com assenyala la disposició final primera de la seua Llei de creació.

No ha sigut remés a aquesta Sindicatura de Comptes el certificat d'inactivitat de la dita entitat.

f) Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.

Per Acord del Govern Valencià de 25 de juny de 2004 es va autoritzar la constitució, a través de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. de la societat mercantil Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.

La societat es va constituir mitjançant escriptura pública de 21 de gener de 2005 i el seu capital social pertany íntegrament a la Generalitat a través de SPTCV.

Té com a objecte la promoció, organització, gestió i contractació de quantes activitats requerisca la preparació, constitució, posada en funcionament i explotació del projecte de la Generalitat denominat Centre d'Oci "Mundo Ilusión", ubicat als termes municipals de Cabanes i Orpesa a la província de Castelló, i de quantes instal·lacions i activitats existisquen o s'hi desenvolupen. Aquestes activitats podran ser desenvolupades per la societat totalment o parcialment de manera indirecta.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 conté una opinió amb una excepció consistent en què les pèrdues acumulades de la Societat han reduït els seus fons propis per sota del 50% del capital social, i està prevista en els Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2009 una ampliació de capital d'import suficient per a restablir l'equilibri financer.

L'informe d'auditoria i els compres anuals es troben en l'annex I d'aquest Informe.

g) Centre Superior d'Investigacions en Salut Pública (CSISP)

Mitjançant la Llei 4/2005, de 17 de juny, de Salut Pública de la Comunitat Valenciana, es crea el Centre Superior d'Investigació en Salut Pública, com a ens públic dels prevists en l'article 5.2 de la LHPGV.

El Centre Superior d'Investigació en Salut Pública té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seues finalitats i està adscrit a la Conselleria de Sanitat, a través de l'Entitat Valenciana per a l'Acció en Salut Pública.

Al Centre Superior d'Investigació en Salut Pública li correspon l'execució de la política de la Conselleria de Sanitat amb relació a la investigació en salut pública. Per al compliment de les seues finalitats comptarà amb la necessària col·laboració de les universitats i associacions empresarials.

El Centre ha inicial la sua activitat en l'exercici de 2008.

No ha sigut emés informe d'auditoria dels comptes anuals del Centre, els quals s'inclouen en l'annex I d'aquest Informe.

h) Comité Econòmic i Social (CES)

Va ser creat per Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 42 de l'Estatut d'Autonomia, és l'òrgan consultiu del Consell i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació. Exerceix la funció consultiva tot emetent dictàmens i elaborant estudis o informes.

Està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En l'informe d'auditoria s'emet una opinió amb una excepció per no haver comptabilitzat l'anul·lació d'una part de les subvencions corrents rebudes de la Generalitat, per import de 185.470 euros.

D'altra banda, l'estat de canvis en el patrimoni net no mostra el moviment experimentat per les subvencions de capital percebudes.

L'informe d'auditoria i els compres anuals figuren en l'annex I d'aquest Informe.

i) Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A. (CVI)

Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A. va ser creada mitjançant Acord del Consell de 30 de juliol de 2004, i l'escriptura pública i els estatuts de la Societat es van formalitzar el 2 de setembre de 2004.

L'objecte social de CVI, regulat en l'article 4 dels seus estatuts, és atraure, facilitar, impulsar, endegar, potenciar i consolidar les inversions, tant d'estrangeres com de nacionals, en el territori de la Comunitat Valenciana, mitjançant la realització de diverses activitats. Actualment depén de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 conté una excepció consistent en l'omissió en la memòria d'alguna informació exigible pel PGC. El dit informe, així com els comptes anuals, s'inclouen en l'annex I d'aquest Informe.

j) Ens Prestador de Serveis de Certificació Electrònica de la Comunitat Valenciana (EPSCE)

L'Ens prestador de Serveis de Certificació Electrònica de la Comunitat Valenciana va ser creat per Llei 14/2005, de 23 de desembre, de la Generalitat, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.

Mitjançant Decret 149/2007, de 7 de setembre, es va aprovar el seu estatut regulador.

L'Ens realitza la prestació dels serveis de certificació de signatura electrònica avançada en l'àmbit de la Generalitat, les seues entitats autònomes, entitats de dret públic i empreses públiques dependents, així com en les relacions que puguen entaular amb els ciutadans, empreses i d'altres administracions públiques.

Així mateix, assumeix la prestació dels serveis tècnics i administratius que s'hi relacionen.

Està adscrit a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici de 2008 presenta una opinió sense excepcions. Tots dos documents consten en l'annex I d'aquest Informe.

k) Entitat Pública de Transport Metropolità de València (EPTMV)

En virtut de la Llei 9/2000, de 23 de novembre, es va constituir l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.

L'Entitat té encomanada l'adopció de les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat amb els ajuntaments i d'altres administracions públiques, en els serveis de transport públic regular de viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi.

Depén de la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

En l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 s'emet una opinió sense excepcions. No obstant això, conté un paràgraf d'èmfasi que condiona la continuïtat de la Societat al finançament futur per la Generalitat. Tots dos documents consten en l'annex I d'aquest Informe.

l) Institut de la Petita i Mitjana Indústria Valenciana (IMPIVA)

Mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, es constitueix l'IMPIVA. Es configura com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la LHPGV.

L'IMPIVA té per objecte l'impuls i execució de la política de la Generalitat en relació amb la petita i mitjana empresa industrial. Dins d'aquest marc, serà objectiu fonamental de l'Institut la promoció, desenvolupament i millora de la mitjana i petita empresa industrial valenciana.

Està adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Innovació.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 conté una opinió sense excepcions. Tots dos documents s'inclouen en l'annex I d'aquest Informe.

m) Institut Valencià per a l'Acreditació i Avaluació de Pràctiques Sanitàries (INACEPS)

Mitjançant Decret 14/2002, de 8 de febrer, del Govern Valencià, s'acorda la constitució de la societat mercantil Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries, S.A. que depén de la Conselleria de Sanitat.

El seu objecte consisteix en l'acreditació dels centres i serveis de salut i, en general, l'avaluació de les pràctiques sanitàries, i desenvolupa les investigacions i activitats formatives necessàries per a aqueixa finalitat.

En l'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 s'emet una opinió amb una excepció derivada de la incorrecta comptabilitat d'un deute a favor de la Generalitat per import de 307.254 euros.

L'entitat ha comptabilitzat les subvencions d'explotació rebudes per la Generalitat com a ingressos d'explotació. En conseqüència, s'han d'incrementar les pèrdues de l'exercici en 250.000 euros i, al seu torn, recollir el dit import en el compte "Aportacions de socis" de l'epígraf "Fons Propis" del patrimoni net del balanç.

L'informe d'auditoria i els comptes anuals estan en l'annex I d'aquest Informe.

n) Institut Valencià de l'Exportació (IVEX)

Mitjançant Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat, s'acorda la constitució de la societat anònima Promoció Econòmica de la Comunitat Valenciana (PROCOVA), amb participació majoritària de la Generalitat i minoritària de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat, i s'aproven els seus estatuts. La Junta General Extraordinària de 25 de gener de 1996 va acordar la modificació de la denominació social PROCOVA i la va substituir per Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A.

Depén de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Innovació.

El seu objecte social, d'acord amb els seus estatuts, es detalla tot seguit:

- a) La realització de quants serveis i activitats resulten necessaris per a impulsar la difusió i promoció econòmica de la Comunitat Valenciana i en especial la de la seua oferta de béns i serveis, certàmens firals i les seues condicions per a l'atracció de noves iniciatives empresarials.
- b) El desenvolupament de la col·laboració amb institucions, entitats i empreses per a facilitar la cooperació comercial d'aquestes empreses amb les pròpies de la Comunitat Valenciana.
- c) La prestació de serveis a les empreses de la Comunitat Valenciana, així com la cooperació amb aquestes empreses en relació amb les accions que mampreguen o pretenguen mamprendre en l'àmbit de la comercialització exterior.
- d) Realització d'activitats i serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional, amb la finalitat de millorar la competitivitat i capacitat de penetració de les empreses de la Comunitat Valenciana en els mercats exteriors.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 conté una opinió amb dues excepcions motivades per la manca de comptabilitat del dret a obtenir la devolució parcial de l'IVA suportat deduïble dels exercicis de 2006 i 2007, per un import aproximat de 650.000 euros, i per l'inadequat registre comptable d'un crèdit fiscal per import de 10.147 euros.

L'informe d'auditoria i els comptes anuals consten en l'annex I d'aquest Informe.

o) Societat Gestora per la Imatge Estratègica i Promocional de la Comunitat Valenciana (SGIEP)

Mitjançant Acord del Consell de la Generalitat de 4 de novembre de 2005, s'acorda la constitució de SGIEP i s'aproven els seus Estatuts.

L'esmentat Acord estableix que la Societat té la forma d'anònima i es regirà per les normes de dret privat aplicables a aquest tipus de societat, i que té la consideració d'empresa de la Generalitat, d'acord amb l'article 5.2 de la LHPGV, i s'hi regula en aquelles matèries que hi siguen d'aplicació.

Li corresponen les funcions que es descriuen tot seguit:

- a) Coordinar i exercir una direcció estratègica de les accions de promoció i difusió de la imatge de la Comunitat Valenciana per a potenciar i incrementar el coneixement sobre la realitat de la Comunitat Valenciana a Espanya i al món.
- b) La realització de quantes accions estratègiques de promoció de la Comunitat Valenciana puguen organitzar-se per a incrementar el coneixement de la realitat, necessitats i interessos de la Comunitat Valenciana, tot aprofitant l'impacte als mitjans de comunicació ocasionat per la celebració a la ciutat de València de la Copa Amèrica l'any 2007.
- c) Potenciar els sectors vinculats a la comunicació i publicitat.
- d) Incrementar la participació dels agents socials, econòmics i culturals en la promoció global de la Comunitat Valenciana.
- e) Coordinar, desenvolupar i exercir accions estratègiques de promoció i comunicació.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2008 conté una excepció per l'inadequat criteri seguit en la comptabilitat de les subvencions d'explotació rebudes per la Generalitat que s'han registrat com a ingressos de l'exercici. La dita excepció comporta que s'han d'augmentar les pèrdues de l'exercici en 2.972.440 euros i mostrar-se, al seu torn, l'import indicat en el compte "Aportacions de socis" de l'epígraf "Fons propis" del patrimoni net del balanç.

L'informe d'auditoria i els comptes anuals figuren en l'annex I d'aquest Informe.

p) Teatres de la Generalitat (TGV)

Per la Llei 9/1986, de 30 de desembre, es va crear l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música. Posteriorment, la Llei 6/1993, de 31 de desembre, va establir que passara a denominar-se Teatres de la Generalitat Valenciana.

Té com a finalitat el desenvolupament i execució de la política cultural de la Generalitat en el camp de les arts escèniques, especialment en els sectors de teatre i dansa. Està adscrit a la Conselleria de Cultura i Esport.

En l'informe d'auditoria s'emet una opinió amb quatre excepcions que comprenen dues limitacions a l'abast relatives a la no inclusió de l'estat de canvis del patrimoni net en els comptes anuals i a la manca de documentació suport que justifique el cobrament d'un dret d'1.761.448 euros, una incertesa per presentar la xifra de patrimoni net un import inferior al 50% del capital inicial, i una altra excepció referida a una incompleta presentació de la memòria dels comptes anuals.

L'informe d'auditoria i els comptes anuals consten en l'annex I d'aquest Informe.

4.2 Treball realitzat

La fiscalització realitzada sobre les empreses incloses en aquest grup ha consistit, bàsicament, a:

- Revisar els comptes anuals de l'exercici de 2008 i verificar que la seua composició i terminis d'aprovació són conformes amb el que disposa la normativa que hi és d'aplicació.
- Comprovar que els dits comptes han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes en el termini legalment establert.
- Analitzar l'informe d'auditoria externa.
- A partir de la informació obtinguda, elaborar els agregats dels balanços i comptes de pèrdues i beneficis de les empreses públiques a fi d'analitzar comparativament l'estructura patrimonial i pressupostària d'aquestes empreses.

Aquestes empreses han presentat els seus comptes anuals, que s'adjunten juntament amb l'informe d'auditoria corresponent en l'annex I a aquest Informe. En els quadres 5 a 22 es mostren, expressats en euros, els balanços al tancament de l'exercici i els comptes de pèrdues i beneficis.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del Reial Decret 1.514/2007, que aprova el Pla General de Comptabilitat, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren inicials, per la qual cosa no inclouen xifres comparatives.

4.3 Conclusions generals de la fiscalització realitzada

En la revisió formal no hem detectat incidències significatives en els comptes de les entitats.

SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A.

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	27.696.812
I. Immobilitzat intangible	134.748
II. Immobilitzat material	13.396.244
III. Inversions immobiliàries	1.526.388
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	3.921
V. Inversions financeres a llarg termini	12.631.562
VI. Actius per impost diferit	3.949
B) ACTIU CORRENT	37.722.141
II. Existències	22.834.398
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	1.412.797
V. Inversions financeres a curt termini	8.040.731
VI. Perioditzacions a curt termini	76.920
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	5.357.295
TOTAL ACTIU	65.418.953

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	59.817.369
A-1) Fons propis	59.814.859
I Capital	24.462.910
III Reserves	31.275.671
VII Pèrdues i beneficis	4.076.278
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.510
B) PASSIU NO CORRENT	2.261.917
I Provisions a llarg termini	2.105.861
II Deutes a llarg termini	7.850
IV Passius per impost diferit	148.206
C) PASSIU CORRENT	3.339.667
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	3.243.667
VI Perioditzacions a curt termini	96.000
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	65.418.953

Quadre 5.1

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	5.635.528
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	(278)
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'actiu	247.057
4. Aprovisionaments	(514.305)
5. D'altres ingressos d'explotació	27.240
6. Despeses de personal	(2.706.469)
7. D'altres despeses d'explotació	(1.462.711)
8. Amortització de l'immobilitzat	(485.768)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	9.776
10. Excés de provisions	3.209.805
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(59.823)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	3.900.052
12. Ingressos financers	600.680
13. Despeses financeres	(99.265)
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	252.757
A.2) RESULTAT FINANCER	754.172
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	4.654.224
17. Impost sobre societats	(577.946)
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	4.076.278
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	4.076.278

Quadre 5.2

PARC CASTELLÓ-EL SERRALLO, S.L.

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	0
B) ACTIU CORRENT	22.344
II. Existències	13.732
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	3.018
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	5.594
TOTAL ACTIU	22.344

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	3.921
A-1) Fons propis	3.921
I Capital	6.000
V Resultats d'exercicis anteriors	(2.080)
VII Pèrdues i beneficis	1
B) PASSIU NO CORRENT	0
C) PASSIU CORRENT	18.423
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	18.346
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	77
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	22.344

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	1.819
7. D'altres despeses d'explotació	(1.819)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	0
12. Ingressos financers	1
A.2) RESULTAT FINANCER	1
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	1
17. Impost sobre societats	0
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	1
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	1

Quadre 6

AGÈNCIA VALENCIANA D'AVALUACIÓ I PROSPECTIVA

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	150.379
I. Immobilitzat intangible	47.000
II. Immobilitzat material	103.379
B) ACTIU CORRENT	382.534
III. Deutors comercials d'altres comptes per a cobrar	124.804
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	257.730
TOTAL ACTIU	532.913

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	105.265
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	105.265
B) PASSIU NO CORRENT	45.114
IV Passius per impost diferit	45.114
C) PASSIU CORRENT	382.534
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	382.534
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	532.913

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	35.537
5. D'altres ingressos d'explotació	400.000
6. Despeses de personal	(26.101)
7. D'altres despeses d'explotació	(349.725)
8. Amortització de l'immobilitzat	(20.024)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	20.965
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	135
19. D'altres resultats	(69.559)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(8.772)
14. Variació de valor raonable en instruments financers	8.772
A.2) RESULTAT FINANCER	8.772
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	0

Quadre 7

AGÈNCIA VALENCIANA DE PRESTACIONS SOCIALS, S.A.

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	540.226
I. Immobilitzat intangible	47.220
II. Immobilitzat material	477.889
V. Inversions financeres a llarg termini	6.528
VI. Actius per impost diferit	8.589
B) ACTIU CORRENT	2.498.687
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	1.758.079
VI. Perioditzacions a curt termini	10.628
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	729.980
TOTAL ACTIU	3.038.913

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	619.042
A-1) Fons propis	459.161
I Capital	100.000
II Prima d'emissió	379.700
III Reserves	(2.314)
V Resultats d'exercicis anteriors	(3.085)
VII Pèrdues i beneficis	(15.140)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	159.881
B) PASSIU NO CORRENT	1.553.293
II Deutes a llarg termini	1.500.000
IV Passius per impost diferit	53.293
C) PASSIU CORRENT	866.578
III Deutes a curt termini	24.622
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	841.956
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.038.913

Quadre 8.1

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	5.004.006
4. Aprovisionaments	412
5. D'altres ingressos d'exploració	1.112.956
6. Despeses de personal	(3.226.969)
7. D'altres despeses d'exploració	(2.843.095)
8. Amortització de l'immobilitzat	(131.704)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	54.774
10. Excés de provisions	25
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(29.595)
12. Ingressos financers	33.632
13. despeses financeres	(25.707)
A.2) RESULTAT FINANCER	7.925
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(21.670)
17. Impost sobre societats	6.530
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. OPER. CONTINUADES	(15.140)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(15.140)

Quadre 8.2

CENTRE D'OCI "MUNDO ILUSIÓN", S.L.

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	126.386
I. Immobilitzat intangible	100.410
II. Immobilitzat material	25.976
B) ACTIU CORRENT	296.647
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	12.758
VI. Perioditzacions a curt termini	2.076
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	281.813
TOTAL ACTIU	423.033

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	60.303
A-1) Fons propis	60.303
I Capital	1.228.050
IV (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	(356.986)
V Resultats d'exercicis anteriors	(611.593)
VII Pèrdues i beneficis	(199.168)
C) PASSIU CORRENT	362.730
III Deutes a curt termini	1.358
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	945
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	360.427
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	423.033

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
6. Despeses de personal	(86.085)
7. D'altres despeses d'explotació	(80.460)
8. Amortització de l'immobilitzat	(41.324)
19. D'altres resultats	4
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(207.865)
13. Ingressos financers	8.697
A.2) RESULTAT FINANCER	8.697
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(199.168)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(199.168)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(199.168)

Quadre 9

CENTRE SUPERIOR D'INVESTIGACIÓ EN SALUT PÚBLICA

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
B) ACTIU CORRENT	290.968
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	290.968
TOTAL ACTIU	290.968

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	0
A-1) Fons propis	0
VI D'altres aportacions de socis	232.979
VII Pèrdues i beneficis	(232.979)
C) PASSIU CORRENT	290.968
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	290.968
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	290.968

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
4. Aprovisionaments	(2.950)
7. D'altres despeses d'explotació	(230.029)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(232.979)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(232.979)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(232.979)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(232.979)

Quadre 10

COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	68.475
I. Immobilitzat intangible	476
II. Immobilitzat material	63.191
V. Inversions financeres a llarg termini	4.808
B) ACTIU CORRENT	367.864
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	254.368
VI. Perioditzacions a curt termini	4.099
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	109.397
TOTAL ACTIU	436.339

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	66.784
A-1) Fons propis	(1.780)
V Resultats d'exercicis anteriors	(1.780)
VI D'altres aportacions de socis	927.350
VII Pèrdues i beneficis	(927.350)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	68.564
C) PASSIU CORRENT	369.555
III Deutes a curt termini	369.555
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	436.339

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
6. Despeses de personal	(407.583)
7. D'altres despeses d'explotació	(528.999)
8. Amortització de l'immobilitzat	(21.395)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	21.395
19. D'altres resultats	1.928
A.1) RESULTAT DE EXPLOTACIÓ	(934.654)
12. Ingressos financers	7.320
13. Despeses financeres	(16)
A.2) RESULTAT FINANCER	7.304
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(927.350)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(927.350)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(927.350)

Quadre 11

COMUNITAT VALENCIANA D'INVERSIONS, S.A.

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	457.352
I. Immobilitzat intangible	197.876
II. Immobilitzat material	244.788
V. Inversions financeres a llarg termini	14.688
B) ACTIU CORRENT	959.657
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	51.328
VI. Perioditzacions a curt termini	244.234
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	664.095
TOTAL ACTIU	1.417.009

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	790.469
A-1) Fons propis	790.469
I Capital	300.000
II Prima d'emissió	700.000
III Reserves	(101.651)
VI D'altres aportacions de socis	4.590.000
VII Pèrdues i beneficis	(4.697.880)
C) PASSIU CORRENT	626.540
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	626.540
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.417.009

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
5. D'altres ingressos d'explotació	14.560
6. Despeses de personal	(619.027)
7. D'altres despeses d'explotació	(3.998.383)
8. Amortització de l'immobilitzat	(103.388)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(4.706.238)
12. Ingressos financers	8.558
15. Diferències de canvi	(200)
A.2) RESULTAT FINANCER	8.358
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(4.697.880)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(4.697.880)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(4.697.880)

Quadre 12

ENS PRESTADOR DEL SERVEI DE CERTIFICACIÓ ELECTRÒNICA

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	553.150
II. Immobilitzat material	553.150
B) ACTIU CORRENT	794.846
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	416.001
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	378.845
TOTAL ACTIU	1.347.996

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	540.098
A-1) Fons propis	(11.102)
V Resultats d'exercicis anteriors	(111.808)
VI D'altres aportacions de socis	457.188
VII Pèrdues i beneficis	(356.482)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	551.200
C) PASSIU CORRENT	807.898
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	807.898
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.347.996

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	319.609
4. Aprovisionaments	(25.504)
6. Despeses de personal	(160.971)
7. D'altres despeses d'explotació	(477.533)
8. Amortització de l'immobilitzat	(53.252)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	53.226
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(344.425)
12. Ingressos financers	110
13. Despeses financeres	(12.167)
A.2) RESULTAT FINANCER	(12.057)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(356.482)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(356.482)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(356.482)

Quadre 13

ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ DE VALÈNCIA

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	521.299
I. Immobilitzat intangible	367.007
II. Immobilitzat material	154.292
B) ACTIU CORRENT	3.730.116
II. Existències	35.642
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	3.128.697
VI. Perioditzacions a curt termini	5.125
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	560.652
TOTAL ACTIU	4.251.415

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	(324.132)
A-1) Fons propis	(937.387)
VI D'altres aportacions de socis	4.100.832
VII Pèrdues i beneficis	(5.038.219)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	613.255
C) PASSIU CORRENT	4.575.547
II Provisions a curt termini	19.458
III Deutes a curt termini	(490)
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	4.556.579
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	4.251.415

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	5.266.452
4. Aprovisionaments	(187.899)
5. D'altres ingressos d'explotació	251.289
6. Despeses de personal	(1.530.152)
7. D'altres despeses d'explotació	(8.863.800)
8. Amortització de l'immobilitzat	(47.813)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	37.452
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(314)
19. D'altres resultats	50.190
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(5.024.595)
13. Despeses financeres	(13.624)
A.2) RESULTAT FINANCER	(13.624)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(5.038.219)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(5.038.219)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(5.038.219)

Quadre 14

INSTITUT DE LA MITJANA I PETITA INDÚSTRIA VALENCIANA
BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	34.932.363
I. Immobilitzat intangible	2.481.206
II. Immobilitzat material	3.324.452
III. Inversions immobiliàries	29.032.263
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	46.361
V. Inversions financeres a llarg termini	48.081
B) ACTIU CORRENT	115.515.885
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	73.104.995
V. Inversions financeres a curt termini	28.000.000
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	14.410.890
TOTAL ACTIU	150.448.248

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	34.898.653
A-1) Fons propis	3.918.653
I Capital	3.918.653
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	30.980.000
B) PASSIU NO CORRENT	129.310
I Provisions a llarg termini	95.600
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	33.710
C) PASSIU CORRENT	115.420.285
III Deutes a curt termini	10.952
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	115.409.333
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	150.448.248

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	113.859
5. D'altres ingressos d'explotació	126.655.134
6. Despeses de personal	(4.554.323)
7. D'altres despeses d'explotació	(124.635.441)
8. Amortització de l'immobilitzat	(1.078.713)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	1.089.474
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(10.762)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(2.420.772)
12. Ingressos financers	2.423.831
13. Despeses financeres	(3.059)
A.2) RESULTAT FINANCER	2.420.772
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	

Quadre 15

**INSTITUT VALENCIÀ PER A L'ACREDITACIÓ I AVALUACIÓ DE
PRÀCTIQUES SANITÀRIES, S.A.**

BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	47.896
I. Immobilitzat intangible	14.880
II. Immobilitzat material	33.016
B) ACTIU CORRENT	428.785
II. Existències	12.228
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	352.147
VI. Perioditzacions a curt termini	315
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	64.095
TOTAL ACTIU	476.681

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	111.121
A-1) Fons propis	111.121
I Capital	150.000
III Reserves	21.222
VII Pèrdues i beneficis	(60.101)
C) PASSIU CORRENT	365.560
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	307.254
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	58.306
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	476.681

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	134.681
2. Variació d'existències de productes terminats i en curs	12.228
4. Aprovisionaments	(75.430)
5. D'altres ingressos d'explotació	250.187
6. Despeses de personal	(253.226)
7. D'altres despeses d'explotació	(126.855)
8. Amortització de l'immobilitzat	(6.488)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(64.903)
12. Ingressos financers	4.813
13. Despeses financeres	(11)
A.2) RESULTAT FINANCER	4.802
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(60.101)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(60.101)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(60.101)

Quadre 16

INSTITUT VALÈNCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.
BALANÇ

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	705.276
I. Immobilitzat intangible	27.577
II. Immobilitzat material	212.382
V. Inversions financeres a llarg termini	406.513
VI. Actius per impost diferit	58.804
B) ACTIU CORRENT	10.697.832
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	7.122.518
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	166.679
V. Inversions financeres a curt termini	8.967
VI. Perioditzacions a curt termini	13.367
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	3.386.301
TOTAL ACTIU	11.403.108

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	3.987.660
A-1) Fons propis	3.987.660
I Capital	2.597.570
III Reserves	1.438.947
VII Pèrdues i beneficis	(48.857)
B) PASSIU NO CORRENT	1.885.209
I Provisions a llarg termini	1.885.209
C) PASSIU CORRENT	5.530.239
III Deutes a curt termini	506
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	5.529.733
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	11.403.108

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	376.455
5. D'altres ingressos d'exploració	12.619.062
6. Despeses de personal	(2.196.268)
7. D'altres despeses d'exploració	(10.878.813)
8. Amortització de l'immobilitzat	(88.095)
19. D'altres resultats	(9.116)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(176.775)
12. Ingressos financers	26.738
13. Despeses financeres	(67)
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	91.099
A.2) RESULTAT FINANCER	117.770
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(59.005)
17. Impost sobre societats	10.148
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(48.857)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(48.857)

Quadre 17

**SOCIETAT GESTORA PER A LA IMATGE ESTRATÈGICA I
PROMOCIONAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.
BALANÇ**

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	73.867
I. Immobilitzat intangible	14.592
II. Immobilitzat material	57.188
V. Inversions financeres a llarg termini	2.087
B) ACTIU CORRENT	11.368.307
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	9.859.586
V. Inversions financeres a curt termini	950
VI. Perioditzacions a curt termini	454.827
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	1.052.944
TOTAL ACTIU	11.442.174

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	131.782
A-1) Fons propis	131.782
I Capital	100.000
II Prima d'emissió	500.000
III Reserves	19.182
VII Pèrdues i beneficis	(487.400)
C) PASSIU CORRENT	11.310.392
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	3.000.000
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	8.310.392
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	11.442.174

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negocis	17.092.576
5. D'altres ingressos d'explotació	2.991.722
6. Despeses de personal	(612.248)
7. D'altres despeses d'explotació	(18.907.492)
8. Amortització de l'immobilitzat	(11.348)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	553.210
12. Ingressos financers	127.257
13. Despeses financeres	(118.153)
15. Diferències de canvi	286
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	(1.050.000)
A.2) RESULTAT FINANCER	(1.040.610)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(487.400)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(487.400)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(487.400)

Quadre 18

**TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ**

ACTIU	31/12/2008
A) ACTIU NO CORRENT	2.713.472
I. Immobilitzat intangible	64.982
II. Immobilitzat material	2.571.140
V. Inversions financeres a llarg termini	77.350
B) ACTIU CORRENT	4.551.520
III. Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	2.702.536
V. Inversions financeres a curt termini	5.157
VII. Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	1.843.827
TOTAL ACTIU	7.264.992

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2008
A) PATRIMONI NET	(6.315.650)
A-1) Fons propis	(8.640.079)
V Resultats d'exercicis anteriors	(5.400.005)
VI D'altres aportacions de socis	12.420.000
VII Pèrdues i beneficis	(15.660.074)
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.324.429
B) PASSIU NO CORRENT	31.773
I Provisions a llarg termini	31.172
II Deutes a llarg termini	601
C) PASSIU CORRENT	13.548.869
III Deutes a curt termini	6.419.781
V Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	7.129.088
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	7.264.992

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS

	31/12/2008
A) OPERACIONS CONTINUADES	
1. Import net de la xifra de negoci	1.913.334
4. Aprovisionaments	(5.730.509)
5. D'altres ingressos d'explotació	530.629
6. Despeses de personal	(5.074.115)
7. D'altres despeses d'explotació	(7.017.143)
8. Amortització de l'immobilitzat	(452.620)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	437.706
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(15.392.718)
12. Ingressos financers	53.299
13. Despeses financeres	(320.655)
A.2) RESULTAT FINANCER	(267.356)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS (A.1 + A.2)	(15.660.074)
A.4) RESULTAT DE L'EX. PROC. OPER. CONTINUADES	(15.660.074)
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	(15.660.074)

Quadre 19

5. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS

En compliment del que estableix l'article 11 de la Llei de Sindicatura de Comptes i en el Programa Anual d'Actuació per a 2009, el 30 d'abril de 2009 es va lliurar l'informe de 2007 als responsables de les empreses públiques i se'ls va sol·licitar que comunicaren les mesures adoptades o en estudi per a esmenar les incidències assenyalades en el seu contingut.

A 30 d'octubre de 2009 s'havia rebut contestació de la totalitat de les empreses, com es resumeix en el quadre següent:

Empresa	Rebuda contestació	Pendent de contestació
Grup CAC		
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	✓	
Grup IVH		
Institut Valencià d'Habitatge, S.A.	✓	
Grup PTCV		
Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.	✓	
Aeroport de Castelló, S.L.	✓	
Ciutat de la Llum, S.A.U.	✓	
Grup RTVV		
Radiotelevisió Valenciana	✓	
Grup VAERSA		
Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.	✓	
Agència Valenciana de l'Energia	✓	
Agència Valenciana del Turisme	✓	
Consell Valencià de l'Esport	✓	
Construccions i Infraestructures Educatives de la G.V., S.A.	✓	
Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la G.V.	✓	
Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V.	✓	
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	✓	
Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la G.V.	✓	
Institut Valencià de Finances	✓	
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.	✓	
Societat Gestora per a la Imatge Estratègica i Promocional de la C.V., S.A.	✓	

Quadre 20

La resposta de les empreses a aquests requeriments ha permès el seguiment de les recomanacions per a la millora de la gestió, el detall de la qual es fa constar en els corresponents informes individuals.

D'altra banda, en relació amb les empreses que van ser sotmeses a control general o parcial en la fiscalització de l'exercici de 2007 i que per a 2008 s'han inclòs dins del control formal, s'han analitzat les contestacions rebudes, de les quals se'n desprén el següent:

L'entitat "Institut de la Petita i Mitjana Indústria Valenciana" ha atés parcialment les recomanacions incloses en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

Les societats "Societat Gestora per la Imatge Estratègica i Promocional de la Comunitat Valenciana, S.A." i "Institut Valencià de l'Exportació, S.A." han informat de les mesures adoptades respecte a algunes de les recomanacions.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes d'informes de fiscalització, les hem comentades amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació de l'esborrany de l'informe.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2008, el dit esborrany va ser enviat al comptedant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1) Els òrgans fiscalitzats han formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'Informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que sobre aquestes s'han emés, els quals han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura, s'incorporen com a annex II.

AEROPORT DE CASTELLÓ, S.L.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte verificar si les adquisicions de béns i serveis efectuades per Aeroport de Castelló, S.L. durant 2008 imputables a l'immobilitzat es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades.

La fiscalització ha comprés també la revisió i avaluació de determinats aspectes de la gestió i el control intern de l'àrea revisada; en els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables d'Aeroport de Castelló, S.L.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals d'Aeroport de Castelló, S.L. estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la data citada, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex d'aquest Informe. Els dits comptes han sigut formulats pel Consell d'Administració el 24 de març de 2009, aprovats per la Junta General el 26 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta. En l'esmentat informe s'emet una opinió amb un advertiment, perquè la xifra de patrimoni net presenta un import inferior al 50% del capital i, per tant, hi és d'aplicació l'article 104.1.e) de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les adquisicions de béns i serveis efectuades per Aeroport de Castelló, S.L. durant 2008 imputables a l'immobilitzat, i a comprovar l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals. Dins de l'abast aprovat, el principal contracte objecte de seguiment és el de "Concessió per a la construcció i explotació de l'Aeroport de Castelló *Costa Azahar*", que afecta unes altres àrees –a més de l'immobilitzat– que han sigut revisades en allò que guarda relació amb el dit contracte.

Les observacions i conclusions que hagen sorgit del treball realitzat es recullen en els següents apartats del present Informe.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, s'ha fet el seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb tot això, hem fet les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en el cas present, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part d'Aeroport de Castelló, S.L., de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual –en relació amb les àrees fiscalitzades– durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.
- Acord del Govern de la Generalitat Valenciana de 5 de novembre de 2002, per mitjà del qual es crea la societat Aeroport de Castelló, S.L.

- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per mitjà de la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38 CEE i 92/13 CEE.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Aeroport de Castelló, S.L. té signat un contracte amb la mercantil Concesiones Aeroportuarias, S.L. per a la construcció de l'aeroport de Castelló "Costa Azahar", la seua explotació durant un termini de cinquanta anys i el seu finançament parcial (vegeu l'apartat 3.2). L'impacte d'aquest contracte en l'activitat de la Societat i en els seus comptes anuals és molt significatiu, raó per la qual s'ha de donar informació detallada sobre aqueix contracte en els dits comptes, conformement a la norma 10.2 d'elaboració dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat.

Relacionat amb el contracte esmentat es troba el compte de "Perioditzacions a llarg termini" en el passiu del balanç, per import de 64.241.116 euros, sobre el qual no es dona informació en la memòria.

- b) A 31 de desembre de 2008, Aeroport de Castelló, S.L. ha comptabilitzat a càrrec d'"Immobilitzacions materials" les certificacions d'obra presentades per la construcció de les instal·lacions aeroportuàries, amb abonament a "Perioditzacions a llarg termini" per un import de 64.241.116 euros; encara que les dites obres no s'integraran en el patrimoni de la Societat fins que no hagen finalitzat; tal com estableix el plec de clàusules que va regir l'adjudicació del contracte de construcció de l'aeroport. En conseqüència, els dos epígrafs haurien de ser minorats en la quantia indicada.
- c) Tal com s'ha posat de manifest en informes d'exercicis anteriors, es considera que la concessió, per part de la Diputació de Castelló, de l'ús i explotació dels terrenys necessaris per a la construcció de les instal·lacions aeroportuàries no té un caràcter gratuït, atés que la seua contraprestació està constituïda per la construcció de l'aeroport i de les infraestructures i vies de connexió, que revertiran a la Diputació al finalitzar el període de cessió. D'acord amb aquest criteri, el saldo dels epígrafs "Immobilitzat material" i "Subvencions, donacions i llegats" estaria sobrevalorat en 8.818.194 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant el període objecte de fiscalització els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem a continuació:

- a) La Societat no s'ha atés a les obligacions establides en els articles 30 i 31 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, pel que fa al compliment de les condicions exigides en l'informe de massa salarial emés per la Direcció General de Pressuposts.
- b) A 31 de desembre de 2008 el patrimoni net de la Societat és inferior al 50% del capital social, de manera que es troba en el supòsit de dissolució establert en l'article 104 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada; si no és que se n'augmenta o redueix el capital en la mesura suficient.
- c) Els aspectes significatius sorgits en la fiscalització de la contractació de la Societat en 2008 es posen de manifest en l'apartat 5 del present Informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de la Societat

Per Acord del Govern Valencià de 5 de novembre de 2002 es va autoritzar la constitució d'Aeroport de Castelló, S.L. (ACSL). En aqueix Acord es preveia que la Diputació Provincial de Castelló participés fins a un 50% en la dita societat.

La Societat es va constituir formalment per mitjà d'escriptura pública de 21 de gener de 2003.

A 31 de desembre de 2008, la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV) participa en un 99,56% del capital d'ACSL; mentre que la resta en pertany a la Diputació Provincial de Castelló.

Els objectius de l'Entitat, segons l'article 3 dels seus Estatuts, són la construcció, desenvolupament, gestió i explotació –en qualsevol de les formes admeses per la normativa vigent– d'infraestructures aeroportuàries o de serveis relacionats amb el transport aeri de persones i/o mercaderies.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2008 han continuat les obres de construcció de l'aeroport.

Les obres de construcció de l'aeroport s'executen sobre la base del contracte de "Concessió per a la construcció i explotació de l'aeroport de Castelló *Costa Azahar*" de 16 de desembre de 2003, l'adjudicatària o concessionària del qual és la mercantil Concesiones Aeroportuarias, S.A. El contracte ha sigut parcialment modificat el 14 de novembre de 2005, el 29 de març de 2006 i el 22 de setembre de 2008.

El dit contracte considera bàsicament: a) la construcció de l'aeroport, que en estar acabat passarà a ser de titularitat –lliure de càrregues– d'Aeroport de Castelló, S.L.; b) l'explotació de les instal·lacions aeroportuàries i de la zona d'activitats complementàries durant un termini de cinquanta anys, i c) la concessió d'un préstec participatiu a la concessionària en condicions avantatjoses durant el mateix període (aquest contracte va ser fiscalitzat en el nostre informe de l'exercici de 2003).

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que la Societat ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

La Societat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i les normes vigents abans de l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

S'ha verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentaments de transició són raonables, conformement a les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007. En relació amb les operacions de transició s'ha observat:

- Els ajusts que s'han de fer a causa de la transició al nou Pla General de Comptabilitat, els han recollits, en el balanç, en un compte denominat "Ajusts per canvi de criteri" i, en l'estat total de canvis en el patrimoni net, en "Ajusts per canvis de valor". En la nota 8 de la memòria es denomina "Reserves", nom que resulta més conforme al que s'assenyala en el Reial Decret 1.514/2007.

La nota 8 de la memòria recull una baixa, en el citat compte de "Reserves", de 2.000.000 d'euros en 2008; però aquesta baixa correspon a un ajust de transició, tal com s'assenyala en la nota 15.2, raó per la qual hauria d'estar incorporada en el saldo a 1 de gener (tal com apareix en l'estat total de canvis en el patrimoni net).

S'ha comprovat que, en la nota número 2.3 de la memòria, "Comparació de la informació", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, els quals foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en aquell exercici; i en la nota número 15 de la memòria, "Aspectes derivats de la transició al Pla General de Comptabilitat", s'inclou una explicació de les principals diferències existents entre els criteris comptables aplicats en l'exercici de 2007 i en el de 2008, així com una quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.2 **Balanc i compte de pèrdues i beneficis**

El quadre següent mostra, en euros, el balanç d'Aeroport de Castelló, S.L. a 31 de desembre de 2008.

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	117.456.220
Immobilitzat intangible	6.371
Immobilitzat material	86.989.849
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>8.818.194</i>
<i>D'altre immobilitzat material</i>	<i>78.171.655</i>
Inversions financeres a llarg termini	30.460.000
Actiu corrent	1.414.737
Deutors	903.059
Inversions financeres a curt termini	215.954
Efectiu i actius líquids equivalents	295.724
Total actiu	118.870.957
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	-17.023.762
Capital social	6.985.000
Ajusts per canvi de criteri	-6.628.410
Resultats d'exercicis anteriors	-18.600.579
Resultat de l'exercici	-7.597.966
Subvencions, donacions i llegats	8.818.194
Passiu no corrent	118.191.246
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	50.950.130
Deutes a llarg termini transformables en capital	3.000.000
Perioditzacions a llarg termini	64.241.116
Passiu corrent	17.703.473
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.045.497
Deutes amb empreses del grup a curt termini	7.056.429
Creditors diversos	9.601.547
Total patrimoni net i passiu	118.870.957

Quadre 1

Els comptes "Terrenys i construccions" i "D'altre immobilitzat material", de l'epígraf "Immobilitzat material" dels comptes anuals, mostren els seus saldos invertits a causa d'un error de mecanografia, ja que en les notes de la memòria estan correctament valorats. Com que es tracta d'un error d'escriptura evident, en el quadre 1 n'hem transcrit els saldos correctes.

Les "Inversions financeres a llarg termini" registren l'import disposat per la concessionària del préstec participatiu que li va concedir la Societat –segons que es preveia en el contracte de concessió– per mitjà d'un contracte formalitzat el 4 de març de 2004, el valor nominal del qual era de 44.000.000 d'euros. El termini del dit préstec coincideix amb el del contracte de concessió, que és de cinquanta anys.

En "Perioditzacions a llarg termini" es registra el saldo del compte "Avançaments per prestacions de servei", per 64.241.116 euros, que és la contrapartida de l'import activat en "construccions en curs" per l'obra executada de l'aeroport. La memòria ha d'informar detalladament sobre el contingut d'aquest compte i dels criteris comptables aplicats.

El compte de pèrdues i beneficis d'Aeroport de Castelló, S.L. de l'exercici de 2008 es mostra a continuació, en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
OPERACIONS CONTINUADES	
Import net de la xifra de negocis	-
D'altres ingressos d'explotació	4.713
Despeses de personal	-379.677
D'altres despeses d'explotació	-4.617.355
Amortització de l'immobilitzat	-13.358
Resultat d'explotació	-5.005.677
Ingressos financers	159.369
Despeses financeres	-2.751.983
<i>Per deutes amb empreses del grup i associades</i>	-324.844
<i>Per deutes amb tercers</i>	-2.427.139
Resultat financer	-2.592.614
Resultat abans d'imposts	-7.598.291
Resultat exercici operacions continuades	-7.598.291
OPERACIONS INTERROMPUDES	
Resultat de l'exercici	-7.597.966

Quadre 2

En relació amb les despeses de personal, la Direcció General de Pressuposts, mitjançant un escrit de 23 de desembre de 2008, no ha autoritzat la massa salarial sol·licitada per la Societat, ni la creació de dos nous llocs de treball; tampoc no s'ha tramés cap certificació del corresponent acord del Consell d'Administració que fixava les retribucions de la plantilla.

4.3 **Immobilitzat material**

a) **Terrenys i construccions**

Aquest compte registra, per 8.818.194 euros, la valoració efectuada de la cessió del dret d'ús dels terrenys cedits per la Diputació Provincial de Castelló en un conveni de data 7 de març de 2003, per mitjà del qual s'atorga a la Societat una concessió per a usar i explotar els terrenys necessaris per a la construcció de les instal·lacions aeroportuàries. La clàusula quarta del conveni estableix que la contraprestació estarà constituïda per la construcció de l'aeroport (que revertirà als noranta anys a la Diputació) i per les infraestructures i vies de connexió (que revertiran a la Diputació una vegada hagen sigut executades per la concessionària i siguen rebudes de conformitat). La seua contrapartida és un compte de "Subvencions, donacions i llegats".

En la nota 5.2 de la memòria s'indica que *"aqueixos terrenys, atés que són un recurs controlat econòmicament per l'empresa, han sigut incorporats a la comptabilitat social pel seu valor raonable"*.

Tenint en compte la contraprestació estipulada en el conveni referit, resulta raonable concloure que la cessió de l'ús dels terrenys necessaris per a la construcció de l'aeroport s'efectua a canvi d'un preu constituït per la seua construcció i posada en marxa. D'aquesta forma, els saldos de l'"Immobilitzat material" i de l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" estarien sobrevalorats en 8.818.194 euros.

b) **D'altre immobilitzat material**

La composició i el moviment d'aquest epígraf es mostren en el quadre següent, desglossat en els distints grups d'elements que el componen, en euros:

Compte	01-01-08	Altes	31-12-08
D'altres instal·lacions	4.294	0	4.294
Mobiliari	35.125	3.155	38.280
Equips processament d'informació	26.552	1.629	28.181
D'altres immobilitzat material	3.757	0	3.757
Construccions en curs	53.271.801	24.857.636	78.129.437
Total cost	53.341.529	24.862.421	78.203.950
Amortització acumulada	(20.735)	(11.560)	(32.295)
D'altre immobilitzat material	53.320.794	24.850.860	78.171.655

Quadre 3

Les altes registrades en el compte "Construccions en curs" tenen el detall següent:

Concepte	Import alta
Estudis biològics, climatològics i d'altres	125.532
Assistència tècnica control documentació tècnica i direcció d'obra	1.221.000
Assistència tècnica programa vigilància ambiental	85.667
Assistència tècnica projecte proveïment aigua	222.000
Certificacions d'obra en curs	16.634.413
Import per revisió de preus	6.569.024
Total altes immobilitzat en curs	24.857.636

Quadre 4

Hem revisat una mostra que representa el 95,5% d'aquestes altes.

La comptabilitat de les certificacions d'obra de la construcció de l'aeroport, està suportada pels informes de l'assistència tècnica i del director general d'Aeroport de Castelló, S.L. –com a director facultatiu de les obres–, emesos al supervisar les certificacions d'obra de Concesiones Aeroportuarias, S.A.

Atenent a la normativa comptable, la Societat no havia d'haver comptabilitzat les dites certificacions com a obres en curs fins que aquestes no s'integren en el patrimoni propi, cosa que no es produirà fins a la seua finalització i recepció conforme; tal com es disposa en la clàusula 35.18 del plec de prescripcions tècniques del contracte de construcció i explotació. La contrapartida d'aquests càrrecs és el compte de "Perioditzacions a llarg termini". En conseqüència, tots dos comptes haurien de ser minorats en la quantia indicada.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

El 30 d'abril de 2008 entraren en vigor les lleis 30/2007, de Contractes del Sector Públic, i 31/2007, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals. Per tant, en aqueix exercici hi hagué dos períodes en què el règim jurídic aplicable a la contractació era diferent, en funció de la data d'inici dels expedients respectius.

a) **Règim jurídic aplicable als expedients iniciats fins al 30 d'abril de 2008**

D'acord amb el que es disposa en l'article 2.1.c) de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions (per mitjà de la qual s'incorporaren a l'ordenament jurídic espanyol les Directrius 93/38/CEE i 92/13/CEE), Aeroport de Castelló, S.L. es trobava inclosa –des dels punts de vista subjectiu i objectiu– en l'àmbit d'aplicació de la dita Llei.

Els contractes que quedaven fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998 es subjectaven a l'ordenament jurídic privat i havien d'observar les previsions contingudes en la disposició addicional sisena de la LCAP, a l'objecte de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

b) **Règim jurídic aplicable als expedients iniciats a partir del 30 d'abril de 2008**

La contractació d'Aeroport de Castelló, S.L. està sotmesa a la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.

Els contractes efectuats per Aeroport de Castelló, S.L. que –exclusos de l'aplicació de la Llei 31/2007, de 30 d'octubre– estiguen sotmesos a la LCSP, es regiran per les instruccions aprovades per l'òrgan de contractació d'Aeroport de Castelló, S.L. el 7 de juliol de 2008, en compliment de la normativa aplicable.

Aeroport de Castelló, S.L. té la consideració de poder adjudicador sense tenir el caràcter d'Administració pública, als efectes de la LCSP.

Quant a les instruccions de contractació, les quanties fixades per a considerar els contractes de subministraments, serveis i d'altres com a contractes menors, difereixen –segons el criteri de la Sindicatura–, de les establides en l'article 122.3 de la LCSP, que és aplicable a tot el sector públic.

5.2 Aspectes generals de la contractació

D'acord amb la informació rebuda d'Aeroport de Castelló, S.L., hem elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import, en euros, dels expedients de

contractació adjudicats en l'exercici, detallats per tipus de contractes i formes i procediments d'adjudicació.

Tipus de contracte	Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació (sense IVA)		Nombre d'expedients	
Subministraments	Procediment obert	18.419.600	73,8%	3	30,0%
Consultoria, assistència i serveis	Negociat sense publicitat (patrocinis)	6.523.534	26,2%	7	70,0%
Total		24.943.134	100,0%	10	100,0%

Quadre 5

La Societat, durant 2008, no ha disposat d'un perfil del contractant operatiu en la seua pàgina web, ni ha publicat cap licitació en la plataforma de contractació de la Generalitat.

A l'objecte de fiscalitzar la contractació, hem sol·licitat una llista de contractes, amb la finalitat de seleccionar-ne una mostra per a la revisió. Hem revisat els tres contractes que ens han comunicat (vegeu el quadre 7).

A més a més, en el curs de la fiscalització s'ha constatat l'existència d'uns altres contractes adjudicats en 2008, no inclosos en la llista rebuda ni en el quadre anterior.

Objecte	Import (IVA inclòs)
Assistència tècnica en la gestió de la posada en marxa de l'aeroport	388.600
Assistència tècnica per a la redacció del projecte de proveïment d'aigua	177.480
Seguiment de la "declaració d'impacte ambiental"	149.060
Elaboració pla funcional i de negoci d'un complex d'activitats econòmiques a l'aeroport de Castelló	226.200

Quadre 6

Aquests contractes han sigut adjudicats pel procediment negociat amb sol·licitud d'ofertes.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

A fi de verificar l'adequació dels procediments seguits en la contractació a la normativa que hi és aplicable, així com l'adequació de la formalització dels expedients corresponents, hem seleccionat per a la revisió els següents expedients de contractació adjudicats en 2008 per procediment obert:

	Objecte	Import adjudicació (sense IVA)
01/08	Subministrament i instal·lació dels sistemes de seguretat de l'aeroport de Castelló	5.901.711
02/08	Subministrament i instal·lació d'una subestació elèctrica de 40 MW i equipament de la central elèctrica de l'aeroport	7.468.109
03/08	Subministrament de radioajudes i equipament de torre i centre d'emissors a l'aeroport	5.049.780
Total		18.419.600

Quadre 7

La tramitació i adjudicació dels expedients revisats ha sigut conforme; no obstant això, s'hi ha observat que:

- a) Els plecs de condicions administratives i de prescripcions tècniques estan signats pel director general de la Societat i informats per l'assessoria jurídica; però no es plasmen les dates de la firma en els respectius documents.
- b) Els contractes 01/08 i 03/08 es tramiten pel procediment obert, subjectant-se al que es disposa en la Llei 31/2007, amb publicitat en el *Butlletí Oficial de la Província*, el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* i el *Diari Oficial de la Unió Europea*. Els adjudiquen de forma provisional, juntament amb el contracte 02/08, per mitjà d'un acord del Consell d'Administració de 22 de setembre de 2008.

Així mateix, s'ha fet el **seguiment de l'execució** del contracte de concessió per a la construcció i explotació de l'aeroport de Castelló, adjudicat en 2003 per un import de 127.076.000 euros. El Consell d'Administració de data 22 de setembre de 2008 ha aprovat la modificació del contracte de concessió i construcció de l'aeroport de Castelló, en virtut del qual:

- 1.- La concessionària no haurà d'executar determinades partides i unitats d'obra previstes en el projecte de construcció (presa exterior de la xarxa d'aigua potable, variació de l'estesa de la línia 132KV, accessos rodats a l'aeroport, instal·lacions específiques del centre d'emissors).
- 2.- Compensar la reducció d'unitats d'obra amb unes altres obres (consolidació del subsòl de la pista junt a la capçalera 24, ampliació i millores de la terminal de passatgers i ampliació de la plataforma d'estacionament d'aeronaus).

Els dits canvis, a l'alça i a la baixa, es compensen pel que fa a l'import. Hem revisat els informes tècnics i jurídics que emparen la dita modificació, i no s'hi ha de manifestar cap objecció.

D'altra banda, tal i com s'informa en la memòria dels comptes anuals, el Consell d'Administració, en la seua condició d'òrgan de contractació, acordà en la reunió del dia 24 de març de 2009 el següent:

- a) Reconéixer a favor de l'empresa concessionària el dret a percebre 6.569.024 euros en concepte de regularització de la revisió de preus de les obres fins a juny de 2008. Aquest import ha sigut comptabilitzat en els comptes anuals de 2008.
- b) D'altra banda, l'import màxim de la regularització final de la revisió de preus ha sigut xifrat en 23.106.337 euros (comprés l'import anterior). Malgrat que en la memòria s'assenyala que no se'n podrà determinar l'import exacte fins que no es coneguen els índexs de revisió de preus per als mesos posteriors a juny de 2008, la Societat havia d'haver-ne fet una estimació i comptabilitzar una provisió per a tot l'any 2008. La dita revisió de preus estava prevista en el contracte.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Societat han d'adoptar mesures correctores, per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen a continuació. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Societat.

Es pot destacar que la Societat, mitjançant un escrit de data 3 de juny de 2009 adreçat en aquesta Sindicatura de Comptes, ens ha comunicat les mesures adoptades per atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'ha atés la següent recomanació, realitzada en informes anteriors:
 - a.1) Els comptes anuals de 2008 han sigut formulats pels administradors dins del termini legalment establert, de tres mesos des de la data de tancament.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en l'informe de l'exercici anterior:
 - b.1) En el curs de la fiscalització, se'ns ha facilitat l'organigrama i la plantilla de la Societat, però no ens consta la seua aprovació, per la qual cosa recomanem que siguin aprovats per l'òrgan competent i que es definisca el conveni col·lectiu d'aplicació, a fi d'aclarir les condicions retributives i laborals del personal al servei de la Societat.
 - b.2) En els contractes de patrocini, s'ha de justificar en els expedients la necessitat de la despesa i la determinació del preu contractat, de manera que quede garantida l'equivalència de les prestacions acordades.

AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si la tresoreria registrada en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN) es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptable que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb l'àrea fiscalitzada.

La fiscalització també ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'Agència relacionats amb l'àrea fiscalitzada. En els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Agència.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'Agència Valenciana de l'Energia estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la data citada, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex del present Informe.

Els dits comptes foren formulats amb data 31 de març de 2009 pel director de l'Agència, aprovats amb data 16 d'abril de 2009 pel president de l'Agència i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria contractada per aquella. En aquest informe s'emet una opinió sense advertiments.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb la tresoreria registrada per l'Agència en el corresponent epígraf del balanç de l'exercici de 2008, i a comprovar l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat. Cal assenyalar, en aqueix sentit, que tal revisió no ha pogut ser duta a

terme, a causa de les circumstàncies descrites en l'apartat 2 del present Informe, "Conclusions generals".

Així mateix, s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb tot això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en el cas present, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast indicat més amunt.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Agència, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics –en relació amb l'àrea fiscalitzada– durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- 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.
- Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Agència.
- Decret 9/2002, de 9 de gener, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de Funcionament de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat (en vigència fins al 31 de desembre de 2007).
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera i del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb els abasts assenyalats en els apartats 1.2.1 i 1.2.2, s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta o podria afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació, i que suposa un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals:

- L'Agència ha aplicat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que ha sigut derogat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

Segons la disposició final sisena d'aquest Reial Decret, el Pla General de Comptabilitat entra en vigor el dia 1 de gener de 2008, per als exercicis que s'inicien a partir d'aqueixa data.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Agència Valenciana de l'Energia es va constituir mitjançant la Llei 8/2001, de 26 de novembre, com una entitat de dret públic sotmesa al dret privat, de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.

La seua regulació bàsica ve establida en la seua llei de creació i en el reglament de funcionament aprovat pel Decret 9/2002, modificat al seu torn pel Decret 30/2004.

Des de l'any 2003, i derivat del Decret 7/2003, de 21 de juny, del president de la Generalitat, per mitjà del qual s'assignen competències a les conselleries, l'Agència Valenciana de l'Energia es troba adscrita a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

Tal com s'estableix en l'article 3 de la seua llei de creació, l'Agència Valenciana de l'Energia té com a finalitat el desenvolupament d'actuacions en la política energètica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, d'acord amb les directrius generals del Govern Valencià, i en el marc de la política energètica de la Unió Europea; així com la coordinació amb les distintes conselleries en aquesta matèria.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

D'acord amb la informació continguda en la memòria dels comptes anuals, l'Agència ha signat en 2008 convenis de col·laboració amb l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia, convenis per a la definició i posada en pràctica de les actuacions de suport públic considerades en el pla d'energies renovables en l'àmbit de la Comunitat Valenciana i per a l'execució d'actuacions d'eficiència energètica en el pla d'acció de l'estratègia d'estalvi i eficiència energètica a Espanya. En la memòria dels comptes anuals de 2008, es detallen aquestes activitats.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Segons que hem assenyalat en l'apartat 2, "Conclusions generals", l'Agència no ha elaborat els seus comptes anuals conformement a la normativa comptable aplicable (que és el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre).

La raó esgrimida per l'Agència en la nota 16 de la memòria dels seus comptes anuals, és que no ha disposat de suficient informació per a portar a efecte la transició a les noves normes comptables.

Quant a això, cal assenyalar també que l'informe d'auditoria dels comptes anuals (elaborat per la Intervenció General de la Generalitat en col·laboració amb una firma privada d'auditoria) emet, a pesar d'això, una opinió sense advertiments.

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç de l'Agència a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
Immobilitzat	314.918
Immobilitzacions immaterials	52.818
Immobilitzacions materials	262.076
Immobilitzacions financeres	24
Actiu circulant	15.537.003
Deutors	5.691.050
<i>Deutors</i>	<i>2.813.513</i>
<i>Administracions públiques</i>	<i>2.877.537</i>
Inversions financeres temporals	8.000.000
Tresoreria	1.845.953
Total actiu	15.851.921

PASSIU	31-12-08
Fons propis	(40.657)
Resultats d'exercici anteriors	4.670.475
Pèrdues i guanys	(4.711.132)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	316.342
Creditors a curt termini	15.576.236
D'altres deutes no comercials	9.229.185
<i>Administracions públiques</i>	<i>1.170.721</i>
<i>Creditors diversos</i>	<i>8.020.124</i>
<i>Fiances i depòsits a curt termini</i>	<i>38.340</i>
Ajusts per periodització	6.347.051
Total passiu	15.851.921

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de l'Agència de 2008 es mostra tot seguit, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Subvencions rebudes	9.616.023
Subvencions concedides	(11.579.995)
D'altres ingressos d'explotació	197.361
Despeses de personal	(1.304.346)
Dotacions per a amortització de l'immobilitzat	(82.558)
D'altres despeses d'explotació	(1.939.720)
Resultat d'explotació	(5.093.235)
Ingressos financers	337.215
Resultats financers	337.215
Resultat de les activitats ordinàries	(4.756.020)
Resultats extraordinaris	44.888
Resultat de l'exercici	(4.711.132)

Quadre 2

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés l'àrea de la tresoreria registrada en el balanç tancat a 31 de desembre de 2008.

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquest epígraf del balanç, en l'apartat següent es mostren els comentaris sobre els aspectes més significatius observats.

4.3 Tresoreria

A 31 de desembre de 2008, la tresoreria de l'Agència, per un import d'1.845.953 euros, està integrada per cinc comptes corrents bancaris. El treball realitzat per aquesta institució sobre la racionalitat dels dits imports no ha posat de manifest incidències significatives.

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2008, respecte del saldo mostrat a 31 de desembre de 2007, ha disminuït en 5.422.629 euros, a conseqüència de la inversió en depòsits a termini; cosa que ha suposat uns ingressos per a l'Agència de 100.975 euros.

Per als pagaments de petit import, s'usa el sistema de caixa fixa. A 31 de desembre de 2008, els pagaments realitzats per aquest sistema estan justificats i els diners no utilitzats han sigut ingressats en compte corrent.

En 2008, l'Agència ha obert un nou compte corrent per a gestionar els ingressos derivats de la firma del conveni amb l'Institut per a la Diversificació i Estalvi de l'Energia. Per obrir aquest compte, l'Agència ha sol·licitat ofertes a diverses entitats financeres i s'ha decantat per l'oferta que els oferia un tipus d'interés en compte corrent igual a l'EURIBOR menys un 0,05%, que millora de forma ostensible el tipus d'interés que els ve donant una altra entitat financera en la resta de comptes corrents (EURIBOR menys un 2%).

En aqueix sentit, tal com comentem en l'apartat 5 del present Informe, "Recomanacions", l'Agència ha de renegociar amb aquesta entitat financera la remuneració dels seus comptes corrents. Aquesta circumstància s'ha produït en 2009 i l'Entitat ha aportat en la fase d'al·legacions, la documentació justificativa de la millora de les retribucions en els citats comptes.

La nota 9 de la memòria dels comptes anuals de l'Agència, detalla l'ús que es dona a cada un dels comptes corrents.

Els interessos a favor, pel manteniment de saldos en els seus comptes corrents, han ascendit a 238.238 euros. Les proves realitzades per aquesta institució sobre la racionalitat del dit import han donat un resultat satisfactori.

5. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe, s'han assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, en relació amb les quals els òrgans responsables de l'Agència han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen a continuació. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per l'Agència.

Es pot destacar que l'AVEN, per mitjà d'un escrit de 25 de maig de 2009 adreçat a aquesta Sindicatura de Comptes, ens ha comunicat les mesures adoptades per a atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les següents recomanacions, realitzades en informes anteriors:
 - a.1) L'Agència ha pres les mesures pertinents per a corregir les incidències posades de manifest en l'apartat 4.3, "Subvencions concedides".
 - a.2) El procediment per a l'elaboració i aprovació dels comptes de l'Agència considera una adequada segregació de funcions, per tal que no siga el mateix òrgan el qui elabore i prove els comptes.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) A l'objecte de millorar l'eficiència i eficàcia dels processos administratius, es recomana d'implantar les mesures oportunes perquè la documentació necessària en la tramitació de l'expedient que ja es trobe en poder de qualsevol Administració, siga incorporada al dit expedient per l'Administració actuant.
 - b.2) L'Agència demana al beneficiari, en el moment de presentar aquest la sol·licitud d'ajuda, si ha sol·licitat o obtingut unes altres ajudes per a la mateixa finalitat. Seria recomanable que, abans de pagar la subvenció, el beneficiari aportés –juntament amb la documentació que justifique la realització de l'activitat subvencionada– una certificació de no haver rebut cap altra ajuda, o bé de la quantia de l'ajuda rebuda detallant els conceptes subvencionats.
- c) La següent és una recomanació sobre un altre aspecte que s'ha posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:

- c.1) L'Agència hauria de prendre les mesures oportunes per a renegociar les condicions amb què es retribueix l'efectiu dels seu comptes corrents oberts abans de 2008. Aquesta circumstància s'ha produït en 2009, i l'Entitat ha aportat en la fase d'al·legacions, la documentació justificativa de la millora de les retribucions en els citats comptes.

AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius de la fiscalització

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte comprovar si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat ha sigut adequada, si la presentació dels comptes anuals s'ha realitzat en el temps i la forma deguts i si els dits comptes compleixen les formalitats exigides per la normativa aplicable.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'Agència Valenciana del Turisme (d'ara endavant l'Agència o l'Entitat), estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en la data citada, i es recullen íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex del present Informe. Els dits comptes foren formulats per la presidenta i la directora de l'Agència en data 8 d'abril de 2009 i aprovats pel Comité de Direcció de l'Entitat el dia 30 de juny de 2009, i han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria dels comptes anuals.

L'esmentat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, d'acord amb el que es disposa en l'article 61 bis de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma d'auditoria contractada per aquesta. En el dit informe s'emet una opinió amb un advertiment, derivat d'una incertesa relativa a la gestió continuada.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat ha sigut adequada, a verificar l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals i a fer un seguiment de les conclusions i recomanacions realitzades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut

aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

Conformement als objectiu de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment per part de l'Agència de la legalitat vigent aplicable a la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en les normes següents:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat 3/1998, de 21 de maig, de Turisme de la Comunitat Valenciana.
- Llei 7/1991, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 1992 (disposició addicional setena).
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Publica de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 27 de novembre, General de Subvencions.
- Decret 209/2004, de 8 d'octubre, del Consell, per mitjà del qual s'aprova el nou Reglament de l'Agència Valenciana del Turisme.

- Decret 9/2000, de 25 de gener, del Consell, sobre concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 8 de maig de 2006 de la consellera de Turisme i presidenta de l'Agència Valenciana del Turisme, d'aplicació del percentatge als convenis per a la compensació financera corresponent a l'exercici de 2004, d'acord amb el que es disposa en l'article 8 del Decret del Consell 71/2000, de 22 de maig.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest una circumstància derivada del procés de transició al nou Pla General de Comptabilitat que afecta, o podria afectar, de forma significativa l'adequació de la presentació del compte anuals.

Tal com s'indica en els apartats 4.2 i 4.3 de l'Informe, no s'han donat de baixa imports comptabilitzats en l'immobilitzat material, per un total d'1.757.659 euros, que no haurien de figurar en l'immobilitzat material del balanç i que –d'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat– no tenen la consideració d'actius.

Cal assenyalar, d'altra banda, que l'Entitat presenta a 31 de desembre de 2008 –tal com assenyalarem en l'apartat 4.3 de l'Informe– uns fons propis negatius per import de 15.391.202 euros que no han sigut compensats per la Generalitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització incompliments significatius de la normativa aplicable, en relació amb la formalització i presentació dels comptes anuals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Agència Valenciana del Turisme és una entitat de dret públic de la Generalitat, constituïda d'acord amb el que es disposa en l'article 5.2 de la LHPGV, a la qual correspon el foment i l'ordenació de l'activitat turística i, en general, l'execució de la política turística de la Generalitat. L'Entitat va ser creada en virtut de la disposició addicional setena de la Llei 7/1991, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 1992.

L'activitat de l'Agència –tal i com s'expressa en l'article 67 de la Llei 3/1998, de 21 de maig, de Turisme de la Comunitat Valenciana–, es dirigeix principalment a: l'estudi i l'anàlisi de l'activitat turística; la comercialització, informació i difusió del producte turístic; la formació i l'assistència tècnica i financera; la gestió i explotació d'oficines i establiments turístics i el desenvolupament de noves activitats; la promoció i comercialització dels productes turístics valencians, i en general a totes aquelles activitats que contribuïsquen a millorar la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

D'acord amb el que s'estableix en l'article 3.2 del Decret 185/2004, de primer d'octubre, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Turisme, l'Agència queda adscrita a aquesta Conselleria.

Els òrgans rectors de l'Agència, la seua composició i les facultats, d'acord amb el que es preveu en els articles 4 a 9 del citat Reglament Orgànic i Funcional, són els següents:

- La Presidència, que deté la superior representació de l'Agència i que està assignada a la titular de la Conselleria de Turisme.
- El Comité de Direcció, òrgan col·legiat de govern de l'Agència, la presidència del qual serà de qui assumisca la presidència de l'Agència i en el qual s'integren els titulars de la Secretaria Autònoma de Turisme, de la Sotssecretaria i de la Direcció General de Turisme d'Interior d'aquesta Conselleria, així com els titulars de les direccions d'àrea de l'Agència.
- La Direcció de l'Agència, que està assignada al titular de la Secretaria Autònoma de Turisme.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La informació més rellevant de l'activitat desenvolupada en 2008, atenent als principals objectius bàsics i línies d'actuació de l'Agència –segons que s'indica en el seu informe de gestió–, és la següent:

- En l'àmbit de la línia estratègica de "Millora de la qualitat en el servei i les instal·lacions oferides per les empreses i destinacions turístics", destaca la

concessió de 610 ajudes per a la millora de la competitivitat de les empreses turístiques, l'habilitació de 137 guies turístics, la impartició de 1.095 cursos de formació a través de la Xarxa de Centres de Turisme, com a suport a la qualificació del sector, i la declaració de festes d'interés turístic.

- En matèria de "Distribució equitativa de la demanda turística al llarg de l'any per mitjà de la diversificació del producte", destaquen les 71 ajudes concedides a petits municipis per a l'adequació dels seus recursos turístics, la promoció d'una xarxa de centres BTT, el patrocini i l'assessorament en l'àmbit del turisme urbà i cultural i el suport a nous productes turístics.
- En l'àrea de la "Comercialització del producte turístic valencià mitjançant la comunicació i promoció", es distingeix la difusió de l'oferta turística per mitjà de campanyes de publicitat nacional i patrocinis publicitaris, la firma de dinou convenis amb entitats vinculades al sector i la promoció turística per mitjà de presentacions i jornades i la presència en fires nacionals i internacionals, juntament amb l'edició de publicacions.
- Amb el propòsit d'aconseguir un "Desenvolupament sostenible del sector turístic", s'han atorgat, per a la implantació de sistemes de qualitat i gestió mediambiental, 77 ajudes a les empreses turístiques, 28 ajudes a municipis del litoral i 10 ajudes a oficines "Tourist Info".
- Quant a l'objectiu de "Donar suport als municipis i destinacions turístics en la millora de la seua capacitat de prestació de serveis turístics", s'han subscrit 118 convenis de compensació financera i 28 convenis en matèria d'adaptació dels municipis turístics. S'han desenvolupat, així mateix, diversos plans de dinamització i programes de millora de la qualitat en les platges i la senyalització turística.
- Quant al "Desenvolupament d'un conjunt sistematitzat d'indicadors que permeta seguir l'evolució del sector turístic de la Comunitat", hom ha continuat amb els programes de naturalesa estadística, s'han fet estudis i investigacions i s'han desenvolupat plans d'espais turístics.
- En relació amb l'objectiu de "Promoure l'ús de les noves tecnologies en els sistemes d'informació i promoció turística", destaca la gestió del portal turístic www.comunitatvalenciana.com; juntament amb el desenvolupament d'una plataforma tecnològica i diferents programes d'incentius i ajudes en aquest àmbit.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LA REVISIÓ EFECTUADA

4.1 Revisió formal dels comptes anuals

Com a resultat de la revisió efectuada sobre l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals, no s'ha posat de manifest cap incidència significativa.

Amb independència de la conclusió anterior, es pot destacar la insuficiència de la informació que s'ofereix en la memòria, ja que, en referir-se a les inversions immobiliàries, no s'hi recull cap informació sobre els ingressos, les restriccions i obligacions contractuals; i quan s'hi fa referència als arrendaments operatius, no s'informa sobre els cobraments, les descripcions dels béns i les quotes contingents.

4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'Agència Valenciana del Turisme formula aplicant les normes establides en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre.

D'acord amb la disposició transitòria quarta de la citada norma jurídica, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no inclouen xifres comparatives amb l'exercici anterior.

La fiscalització realitzada ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat; fet això, interessa ressaltar les circumstàncies següents:

- L'Agència ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i les normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.
- L'Entitat ha aplicat, com a data de transició al nou Pla General de Comptabilitat, el dia 1 de gener de 2008.
- Segons l'Agència, no existeixen impactes, a causa de la transició al nou Pla General de Comptabilitat, entre el patrimoni net a 1 de gener de 2008 elaborat conformement al Pla General de Comptabilitat anterior, i el patrimoni net en aqueixa mateixa data elaborat d'acord amb les noves normes comptables establides en el Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre.

Cal assenyalar, no obstant això, que la nova normativa comptable comporta –respecte de la que hi havia en vigència a 31 de desembre de 2007– determinats canvis en les polítiques comptables, els criteris de valoració, la forma de presentació i la informació que s'ha d'incorporar als comptes anuals. En concret, les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals són les següents:

- S'han classificat les inversions realitzades en béns de domini públic en adscripció comptabilitzats en el compte "Drets d'ús sobre béns de domini públic en adscripció", segons la distribució següent:

Compte Concepte	Import
Immobilitzat material. Construccions	22.824.019,09
Inversions immobiliàries. Construccions i terrenys	4.074.677,87
Immobilitzat en curs	813.857,04
Total	27.712.554,00

Quadre 1

Cal observar que la dita classificació no ha tingut efecte en el compte de resultats, alhora que les amortitzacions acumulades corresponents a aquests béns han sigut igualment classificades.

- Les subvencions per import de 42.318.290 euros que a 31 de desembre de 2007 hi havia registrades en l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", han sigut classificades en l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net de la societat, en el balanç de transició de l'exercici de 2008.

Quant a l'aplicació del règim transitori per a la implantació del nou Pla General de Comptabilitat, s'ha comprovat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentaments de transició són adequades, conformement a les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre; amb l'excepció recollida en l'apartat 4.3 de l'Informe.

En aqueix sentit, s'hi ha posat de manifest que hom no ha donat de baixa imports comptabilitzats en l'immobilitzat material (corresponents a l'epígraf "Inversions per a ser cedides", amb un saldo a 31 de desembre de 2008 d'1.757.659 euros) que, quan s'acabaren de construir, foren posats a disposició d'entitats locals. Aquesta circumstància s'ha produït en els casos en què l'Agència no ha formalitzat les corresponents actes de cessió després d'haver formalitzada la recepció definitiva de l'obra.

D'altra banda, i d'acord amb el que es preveu en el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat, s'ha de fer notar que els imports citats, que figuren comptabilitzats en l'immobilitzat material, no poden tenir la consideració d'actius per a l'Agència, ja que han sigut cedits de forma gratuïta a les entitats locals, i l'Agència no hi manté cap control.

S'ha comprovat, així mateix, que l'apartat 2.4, "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables" de la memòria, recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007,

que foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en aquell exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències existents entre els criteris comptables aplicats en l'exercici de 2007 i en el de 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

Cal dir, no obstant això, que la informació de la memòria no recull cap conciliació del patrimoni net a 1 de gener de 2008 elaborat conformement al Pla General de Comptabilitat de 1990, i el patrimoni net en aqueixa mateixa data elaborat d'acord amb les noves normes comptables establides en el Reial Decret 1.514/2007, a pesar d'indicar-se així en la disposició transitòria quarta d'aquesta norma jurídica.

4.3 Balanc i compte de pèrdues i beneficis

El balanç de l'Agència a la data de tancament de l'exercici de 2008 és el que es mostra a continuació, expressat en euros.

ACTIU	31/12/08
Actiu no corrent	
Immobilitzat intangible	293.651
Immobilitzat material	40.752.198
Inversions immobiliàries	2.963.966
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	0
Inversions financeres a llarg termini	13.577
Total actiu no corrent	44.023.392
Actiu corrent	
Existències	0
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	15.363.286
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	0
Inversions financeres a curt termini	39.673
Perioditzacions a curt termini	7.790
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	6.075.115
Total actiu corrent	21.485.864
Total actiu	65.509.256

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/08
Patrimoni net	
Fons propis	(15.391.202)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	44.023.392
Total patrimoni net	28.632.190
Passiu no corrent	
Provisions a llarg termini	491.958
Deutes a llarg termini	3.480
Total passiu no corrent	495.438
Passiu corrent	
Provisions a curt termini	0
Deutes a curt termini	7.909.430
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	28.472.198
Total passiu corrent	36.381.628
Total passiu	65.509.256

Quadre 2

L'epígraf "Inversions per a ser cedides" de l'immobilitzat material registra un saldo d'1.757.659 euros, corresponent a les inversions realitzades per l'Agència en l'adequació de paratges, rutes turístiques, miradors, il·luminació i remodelació de "Tourist Info". Les dites inversions, que han sigut acordades per mitjà de convenis de col·laboració entre l'Agència i les entitats locals, són cedides quan estan acabades a les dites entitats, mitjançant les corresponents actes de cessió, després de la recepció definitiva de les obres.

En l'anàlisi de l'evolució del saldo del citat epígraf, s'ha posat de manifest que, en data 31 de desembre de 2008, l'Agència ha transferit gratuïtament a distintes entitats locals la gestió d'aquestes inversions, realitzades sobre terrenys de propietat d'aquelles, sense haver formalitzat les corresponents actes de cessió.

S'ha comprovat que, en els supòsits en què s'ha subscrit la citada acta de cessió, les inversions han sigut donades de baixa adequadament en l'immobilitzat material; a diferència del que succeeix en els casos en què no s'ha formalitzat aquesta acta, en els quals les inversions continuen registrades en l'epígraf mencionat, a pesar de tractar-se d'inversions que gestionen les entitats locals, cosa que constitueix una autèntica cessió de fet, ja que l'Agència no manté la gestió corrent ni el control efectiu sobre aqueixos béns.

La circumstància anterior constitueix un ajust per baixa del citat saldo d'1.757.659 euros, a càrrec de "Subvencions, donacions i llegats rebuts", al no complir amb la definició d'actiu segons el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit, i pel que fa a les futures inversions que hagen de ser cedides per l'Agència a les entitats locals, es recomana que es formalitzen en tots els casos les preceptives actes de cessió, en el moment de produir-se la cessió efectiva de les inversions.

A conseqüència de les pèrdues acumulades en els últims exercicis, l'Entitat es troba en una situació de desequilibri patrimonial, ja que els fons propis negatius són de 15.391.202 euros. Cal significar, no obstant això, que el suport financer de la Generalitat es manté des de la constitució de l'Agència, garantint el funcionament de l'Entitat i assegurant la realització dels actius i la liquidació dels passiu pels valors i en els terminis reflectits en el balanç.

Les pèrdues acumulades de l'Agència s'haurien de regularitzar mitjançant la constitució d'una aportació de capital per part de la Generalitat, cosa que permetria restablir l'equilibri patrimonial.

El compte de pèrdues i beneficis de l'Agència de 2008 és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

	2008
Operacions continuades	
Import net de la xifra de negocis	32.877
Variació existències productes acabats i en curs	0
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0
Aprovisionaments	(997.639)
Transferències immobilitzat a existències promocions en curs i edifs. adquirits	0
D'altres ingressos d'explotació	24.426
Despeses de personal	(8.518.760)
D'altres despeses d'explotació	(40.789.187)
Amortització de l'immobilitzat	(5.068.339)
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	6.087.889
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(1.094.776)
Resultats d'explotació	(50.323.510)
Ingressos financers	277.275
Despeses financeres	(194.387)
Diferències de canvi	(1.612)
Resultat financer	81.276
Resultat abans d'imposts	(50.242.234)
Imposts sobre beneficis	0
Resultat de l'exercici d'operacions continuades	(50.242.234)
Resultat de l'exercici	(50.242.234)

Quadre 3

L'estat de canvis en el patrimoni net de 2008 és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	2008
Resultat del compte de pèrdues i beneficis	(50.242.234)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net	7.792.990
Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.792.990
Transferències al compte de pèrdues i beneficis	(6.087.889)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(6.087.889)
Total d'ingressos i despeses reconeguts	(48.537.133)

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Capital escripturat	Reserves	Resultat exercicis anterior	D'altres aportacions accionistes	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final any 2007	2.547.047	--	(17.938.249)	49.958.799	(49.958.799)	42.318.292	26.927.089
Ajusts per canvis R.D. 1.514/2007	--	--	--	--	--	--	--
Ajusts per correcció d'errors 2007	--	--	--	--	--	--	--
Saldo ajustat inici 2008	2.547.047	--	(17.938.249)	49.958.799	(49.958.799)	42.318.292	26.927.089
Total ingres. i desps. reconeguts	--	--	--	--	(50.242.234)	1.705.100	(48.537.133)
Operacions amb accionistes	--	--	--	283.436	49.958.799	--	50.242.234
Saldo final any 2008	2.547.047	--	(17.938.249)	50.242.234	(50.242.234)	44.023.392	28.632.190

Quadre 4

L'estat de fluxos d'efectiu de 2008 de l'Agència, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

	2008
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
Resultat de l'exercici abans d'imposts	(50.242.234)
Ajusts del resultat	(63.651)
Canvis en el capital corrent	(14.663.015)
D'altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	82.887
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(64.886.013)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Pagaments per inversions	(7.792.990)
Cobraments per desinversions	0
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(7.792.990)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	58.035.224
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(12.621)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	58.022.603
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(14.656.400)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	20.731.515
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	6.075.115

Quadre 5

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització, escau efectuar les recomanacions següents; prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per l'Agència.

s'ha d'indicar que l'Entitat, mitjançant un escrit de data 16 de juny de 2009 tramés en aquesta Sindicatura de Comptes, ens ha comunicat les mesures adoptades –o que pensava adoptar– per a atendre les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'ha atés la següent recomanació, realitzada en informes anteriors:
 - a.1) L'Agència ha adoptat mesures de millora en l'elaboració dels convenis de col·laboració i de les línies pressupostàries en les quals es fonamenta, considerant les minoracions com una incidència normal en la justificació dels excedents de subvenció.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) L'Agència ha de continuar les gestions iniciades en exercicis anteriors per a aclarir els termes de les cessions d'elements d'immobilitzat que li hagen atorgat per a desenvolupar la seua activitat, a fi de valorar i registrar comptablement de forma adequada els elements cedits.
 - b.2) Una vegada s'haja publicat la relació de llocs de treball, l'Agència ha de promoure els preceptius procediments de selecció de personal, a l'objecte de limitar l'elevada temporalitat de la plantilla. En aquest sentit, ha de procurar que els dits procediments s'ajusten al que es preveu en la Llei de Funció Pública Valenciana i que garantisquen el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat que regeixen l'accés als llocs de treball del sector públic.
 - b.3) A l'objecte de planificar adequadament la seua gestió econòmica i administrativa, l'Agència hauria d'elaborar uns manuals de procediments en els quals es prenguen en consideració tots els tràmits que han de seguir els diversos expedients de contractació i tramitació de subvencions, adaptant-hi la normativa jurídica aplicable i articulant mecanismes específics de control econòmic, jurídic i tècnic que garantisquen el compliment del principi de legalitat, així com dels principis d'eficiència i economia a què s'ha d'ajustar la despesa del sector públic.

- b.4) En relació amb les despeses d'impresió, l'Agència hauria de valorar la possibilitat de promoure expedients de contractació per la modalitat de contracte de subministraments que es considera en l'article 9.3.a) de la LSP, la qual consisteix a contractar el lliurament dels béns de forma successiva i per un preu unitari, sense que calga definir la quantia total amb exactitud a l'inici del contracte, ja que els lliuraments estan subordinats a les necessitats de qui adquireix els subministraments.
- b.5) En els procediments de concessió de subvencions per mitjà de convocatòria pública, l'Agència ha d'arbitrar procediments que permeten uns percentatges majors de realització, a l'objecte de facilitar el compliment dels objectius de l'activitat de foment desenvolupada per l'Entitat.
- b.6) Amb independència que els convenis hagen sigut tramitats d'acord amb la normativa jurídica aplicable, l'Agència hauria de promoure totes aquelles actuacions que estiguen al seu abast per tal que tots els expedients puguen comptar amb l'informe favorable de la Intervenció General.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici.
 - c.1) La memòria dels comptes anuals ha d'informar sobre tots els aspectes relatius a les inversions immobiliàries, així com sobre els arrendaments operatius; d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 4.1 de l'Informe.
 - c.2) En relació amb les "Inversions per a ser cedides" a les entitats locals, l'Agència ha de formalitzar les preceptives actes de cessió, atés que no compleixen la definició d'actiu segons el marc conceptual de Pla General de Comptabilitat; tal i com s'indica en els apartats 4.2 i 4.3 de l'Informe.

**CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA,
S.A.U.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte comprovar l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat, si la presentació dels comptes anuals de l'exercici de 2008 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.U. (d'ara en avant el Circuit o la Societat) s'ha realitzat en temps i forma, i si s'acompleixen les formalitats exigides per la normativa aplicable.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del Circuit estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de flux d'efectius i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, acompanyats de l'informe d'auditoria, en l'annex del present Informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat el 31 de març de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil, és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que estableix el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria.

En aquest informe s'emet una opinió amb advertiments que comprén dues limitacions a l'abast (referides a la carta de manifestacions i a la facturació com a ingrés a compte d'una liquidació definitiva que encara no ha tingut lloc), dues incerteses (relacionades amb l'efecte de la possible cessió al patrimoni de la Societat dels terrenys la titularitat dels quals és de la Generalitat i de l'expedient d'expropiació d'aquests terrenys), i sis advertiments (dos referits a la incorrecta amortització de l'immobilitzat material, a la no dotació d'una correcció valorativa per deteriorament, a la incorrecta comptabilitat de subvencions d'explotació, a una incorrecta comptabilitat d'un crèdit fiscal i a la no inclusió en la memòria de determinada informació).

Seguint els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat i la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tenint en compte les objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent d'aplicació per a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, Text Refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat.
- Decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, pel qual es constitueix la societat anònima denominada "Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A."
- Estatuts de la Societat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que determina la informació que han de retre les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies derivats del procés de transició al nou Pla General de Comptabilitat que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequada presentació dels comptes anuals:

- a) La Societat ha reconegut a 1 de gener de 2008 els impostos diferits associats a les subvencions de capital rebudes i registrades netes a tal efecte impositiu en el patrimoni net, per un import d'1.741.055 euros. Ja que no és probable que l'empresa haja d'aplicar els dits impostos diferits en el futur, no s'han de registrar els actius i passius per aquests conceptes. L'efecte, a 31 de desembre de 2008, puja a 2.959.278 euros.

Complementàriament a l'anterior i com a conseqüència de dit tractament comptable, d'altres partides dels comptes anuals del Circuit es veurien afectades, tal com expliquem detalladament en l'apartat 4.2 d'aquest Informe.

- b) Com comentem en l'apartat 4.2, l'epígraf d'"Immobilitzat material", inclou les inversions efectuades pel Circuit en els terrenys de propietat de la Generalitat, dels quals no disposa de cap document que formalitze la seua cessió i els termes en què l'efectuaria. En aquest sentit, no podem quantificar l'efecte que aquesta circumstància tindria sobre el balanç d'obertura de la Societat a 1 de gener de 2008 i sobre els comptes anuals a 31 de desembre de 2008.

D'altra part, la revisió sobre l'adequada formalització i presentació dels comptes del Circuit ha posat de manifest els següents aspectes significatius que tenen efecte en els comptes elaborats amb data 31 de desembre de 2008:

- a) Com comentem en l'apartat 4.1, el Circuit ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici subvencions per a finançar dèficits d'exploració o despeses generals de funcionament no associades a cap activitat o àrea d'activitat en concret, per un import de 6.238.760 euros. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les citades subvencions no s'han de tractar com un ingrés, sinó com aportacions del soci. Per tant, s'ha d'ajustar el resultat de la Societat a 31 de desembre de 2008 en el citat import, amb abonament a l'epígraf "Aportacions de socis" del patrimoni net.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast indicat en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable en relació a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.U., es constitueix pel Decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, com a societat anònima, amb la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana segons el que disposa l'article 5 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. En l'exercici de 2008, la Societat estava adscrita a la Conselleria de Cultura i Esport.

La Societat té per objecte:

- a) L'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.
- b) L'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat, així com la promoció de les activitats esportives que corresponguen als objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat.

A 31 de desembre de 2008 el capital social del Circuit pujava a 1.869.147,32 euros, representat per 622 accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una, totalment subscrietes i desemborsades, propietat al 100% de la Generalitat.

Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'informe de gestió que s'adjunta als comptes anuals del Circuit, detalla les activitats que s'han dut a terme durant l'exercici de 2008 i indica entre altres aspectes que durant l'exercici de 2008 s'han realitzat al Circuit dotze esdeveniments esportius, des de curses d'àmbit regional fins a campionats del món. Les instal·lacions han estat en funcionament durant el 96% dels dies del citat any.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LA REVISIÓ EFECTUADA

4.1 Revisió formal dels comptes anuals

Com a resultat del treball efectuat en la revisió de l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals, cal destacar que:

- El Circuit, en la nota 3 de la memòria dels seus comptes anuals, fa referència a la imputació de les subvencions que rep per a compensar pèrdues o despeses ja incorregudes com a suport financer sense costos posteriors o que perceben sense finalitat específica, i que comptabilitza com a ingressos de l'exercici.

En aquest sentit la consulta número 8 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), publicada en el seu butlletí oficial (BOICAC) número 77, de març de 2009, estableix que les transferències amb finalitat indeterminada per a finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'empresa i les destinades a compensar pèrdues genèriques, s'han de comptabilitzar com a aportacions de socis.

Ja que la Societat ha imputat a resultats subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat per un import de 6.238.760 euros, cal ajustar el resultat del Circuit a 31 de desembre de 2008 en el citat import, amb l'abonament a l'epígraf "Aportacions de socis" del patrimoni net.

- El Circuit no ha informat en la memòria dels seus comptes anuals sobre els arrendaments operatius, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat.

4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que el Circuit ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008, es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no incloquem xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

La Societat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura d'acord amb els principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els assentaments comptables de transició són raonables segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb les excepcions següents:

- El Circuit ha comptabilitzat a 1 de gener de 2008 en els epígrafs "Actius per impostos diferits" i "Passius per impostos diferits", un import d'1.741.055 euros corresponents a un crèdit fiscal generat per les bases imposables negatives en el mateix import que l'impost diferit reconegut per les subvencions de capital pendents d'imputar a resultats. A 31 de desembre de 2008, el Circuit té comptabilitzat en els citats epígrafs un import de 2.959.278 euros.

Ja que no és probable que l'empresa haja d'aplicar els dits impostos diferits en el futur, no s'ha de registrar un passiu/actiu per aquest concepte. Per tant, el saldo de 2.959.278 euros, s'hauria d'eliminar dels epígrafs descrits i traspassar-lo, amb aquest mateix import, minorant l'epígraf d'"Altres reserves" i incrementant l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats rebuts", cosa que produiria un efecte net nul en el patrimoni.

- L'epígraf d'"Immobilitzat material" inclou les inversions efectuades pel Circuit en els terrenys que són propietat de la Generalitat. A 1 de gener de 2008, el valor comptable net de l'immobilitzat material de la Societat era de 39.572.748 euros. Ja que no es disposa de cap document que formalitze la cessió dels terrenys al Circuit i els termes en què s'efectuaria la dita cessió, no podem quantificar l'efecte que tal circumstància tindria sobre el balanç d'obertura del Circuit a 1 de gener de 2008.

El valor comptable net a 31 de desembre de 2008 del citat epígraf puja a 43.342.500 euros, i s'amortitza d'acord amb una vida útil que varia entre els 10 i els 50 anys. Tal com indica la consulta número 6 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), publicada en el seu butlletí oficial (BOICAC) número 77, de 2009, l'amortització de les inversions dutes a terme sobre un bé cedit en ús, es realitzarà en funció de la seua vida útil que serà la duració de l'acord de cessió quan siga inferior a la vida econòmica de l'actiu cedit en ús.

Així doncs, en no disposar a la data d'aquest informe dels termes en què es formalitza la cessió, no podem quantificar l'efecte que aquesta circumstància té sobre les comptes anuals de la Societat a 31 de desembre de 2008.

Hem comprovat que en la nota de la memòria número 5, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables" es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, que van ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008. Tanmateix, aquesta nota no conté, com és preceptiu, l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net, ni detalla la conciliació corresponent a la data del balanç d'obertura.

4.3 Balanc i compte de pèrdues i beneficis

El balanç del Circuit a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	47.657.634
Immobilitzat intangible	26.881
Immobilitzat material	43.342.501
Inversions financeres a llarg termini	1.328.974
Actius per impost diferit	2.959.278
ACTIU CORRENT	7.325.994
Existències	177.483
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	6.436.254
Inversions financeres a curt termini	11.554
Perioditzacions a curt termini	222.228
Efectiu d'altres actius líquids equivalents	478.475
TOTAL ACTIU	54.983.628

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	(622.235)
Fons propis	(7.527.217)
Subvencions, donacions i llegats	6.904.982
PASSIU NO CORRENT	17.076.446
Deutes a llarg termini	14.117.168
Passius per impost diferit	2.959.278
PASSIU CORRENT	38.529.417
Deutes a curt termini	28.933.734
Creditor comercials i d'altres comptes per pagar	9.589.498
Perioditzacions a curt termini	6.185
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	54.983.628

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis del Circuit de 2008 es mostra a continuació en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	14.749.010
Aprovisionaments	(3.259.895)
D'altres ingressos d'exploració	6.518.766
Despeses de personal	(1.048.655)
D'altres despeses d'exploració	(25.097.126)
Amortització de l'immobilitzat	(2.884.355)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	939.256
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(568)
D'altres resultats	172.370
Resultat d'exploració	(9.911.197)
Ingressos financers	30.357
Despeses financeres	(1.820.292)
Diferències de canvi	(358.207)
Resultat financer	(2.148.142)
Resultat abans d'imposts	(12.059.339)
Resultat exercici operacions continuades	(12.059.339)
Resultat de l'exercici	(12.059.339)

Quadre 2

5. RECOMANACIONS

A més del que hem esmentat en l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar la recomanació següent:

- Instar l'Administració que en corresponga perquè eleve a document públic la cessió del dret de superfície dels terrenys on s'assenten les instal·lacions on la Societat desenvolupa la seua activitat.

CIUTAT DE LA LLUM, S.A.U

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte verificar si les despeses d'explotació de l'exercici de 2008 de Ciutat de la Llum, S.A.U., (d'ara endavant, la Societat) es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables aplicables; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat, en relació amb l'àrea fiscalitzada.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control de la Societat; en els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Ciutat de la Llum, S.A.U., estan formats pel balanç abreujat a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada, tot corresponent a l'exercici finalitzat en la data citada, i els adjuntem íntegres en l'annex d'aquest Informe juntament amb l'informe d'auditoria. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat el 30 de març de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 16 de juny i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb una limitació a l'abast (per la falta de conciliació d'alguns saldos mantinguts amb Aguamarga Gestión de Estudios, S.L., ja que han sorgit diferències entre la informació facilitada per aqueixa societat als auditors i els saldos comptabilitzats per Ciutat de la Llum, S.A.U.) i dues incerteses (una de referida als dubtes sobre la recuperació de les inversions realitzades per la Societat en el curs ordinari del seu negoci; l'altra incertesa fa referència als litigis existents).

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les despeses d'explotació registrades per la Societat durant 2008 ha sigut adequada, i a comprovar l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

També s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb tot això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual –en relació amb l'àrea fiscalitzada– durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Acord de Govern de la Generalitat Valenciana de 24 d'octubre de 2000, per mitjà del qual es crea la societat Ciutat de la Llum, S.A.
- Estatuts de la Societat.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Consell 79/2000, de 30 de maig, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Segons que manifesten els administradors en la nota 13 de la memòria dels comptes anuals, hi ha en curs procediments legals dels quals es desconeixen el desenllaç definitiu i les conseqüències econòmiques. Els administradors consideren que aquests contenciosos es resoldran de forma favorable per a la Societat, raó per la qual no hi han proveït cap import en el balanç a 31 de desembre de 2008.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant el període objecte de fiscalització els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics –en relació amb l'àrea fiscalitzada– que assenyalem a continuació:

- a) La Societat, basant-se en un informe de l'Advocacia General de la Generalitat, considera que no és un poder adjudicador i que li és aplicable l'article 176 de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP). Sota aquesta premissa es van aprovar les "Instruccions que regeixen l'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada de Ciutat de la Llum, S.A.U."

Aquesta Sindicatura no comparteix la dita interpretació i considera que, per a determinar el caràcter mercantil o jurídic d'una entitat, cal atènyer-se a la realitat de la situació en què actua aqueixa entitat, i no solament a la forma jurídica que haja adoptat; tal i com s'assenyala en l'apartat 5.1.b) d'aquest Informe. en conseqüència, hi és d'aplicació l'article 175 de la LCSP.

- b) Unes altres incidències sorgides en la fiscalització de la contractació de la Societat en 2008, es posen de manifest en els apartats 5.2 i 5.3.
- c) Tenint en compte el que s'indica en l'apartat 4.3.c), entenem que cal revisar els objectes contractuals i les condicions acordades en els contractes subscrits amb Aguamarga Gestión de Estudios, S.L., amb la finalitat d'obtenir una evidència suficient sobre l'equivalència entre els serveis prestats per aquesta empresa i el seu preu.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Ciutat de la Llum, S.A.U., es va constituir el 2 de novembre de 2000. Al tancament de 2008, la xifra del seu capital es situa en 104.270.700 euros i pertany íntegrament a Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.U. (SPTCV).

L'objecte social de la Societat, segons l'article 4 dels seus Estatuts, és:

- La promoció, organització, gestió i contractació de totes aquelles activitats que requerisca la construcció, posada en funcionament i explotació de l'actuació denominada "Ciutat de la Llum", delimitada en el Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures (PEDUI) "Ciutat de la Llum", en l'àmbit qualificat com de sòl lúdicorecreatiu en el terme municipal d'Alacant, i de totes les instal·lacions i activitats que existisquen o es desenvolupen en la dita actuació.
- La construcció, posada en funcionament i explotació d'instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques de qualsevol gènere; així com la construcció, instal·lació, gestió i explotació de totes aquelles activitats que tinguen relació amb l'hoteleria i l'oci. La Societat en podrà fer el desenvolupament de manera directa, o bé mitjançant la cessió a tercers, en qualsevol de les formes jurídicament permeses.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La memòria dels comptes anuals assenyala, com a activitat de la Societat en 2008, la que resumim en els paràgrafs següents.

D'una banda, l'activitat ha consistit a finalitzar la segona fase de construcció de les instal·lacions del complex i a mantenir les instal·lacions i edificacions acabades; i de l'altra, l'explotació en fase de prova de les instal·lacions cinematogràfiques ja finalitzades.

La Societat té signat amb Aguamarga Gestión de Estudios, S.L., (d'ara endavant, Aguamarga) un contracte d'arrendament de serveis d'assessorament i orientació o supervisió general subscrit l'any 2000, ampliat per mitjà de sengles addendes en 2004 i 2005. Segons els dits contractes (dels quals s'informa en la memòria dels comptes anuals fiscalitzats, i que ja han sigut àmpliament comentats en informes de fiscalització d'exercicis anteriors), Aguamarga gestionarà el complex industrial de produccions audiovisuals fins a l'any 2014, i s'hi estableix com a data d'inici del període d'explotació experimental la de primer d'agost de 2008, data en què havia d'estar finalitzada la segona fase de construcció del complex.

A 31 de desembre de 2008 encara no havia finalitzat la construcció de l'edifici d'administració, element considerat "essencial" dins de la segona fase del complex. Segons el que s'estipula en els contractes, el retard en el lliurament dels elements

essencials comporta automàticament la pròrroga del termini del contracte per un període igual al temps real d'explotació experimental perdut.

També segons el que s'estipula en els contractes, Aguamarga presta els serveis d'explotació experimental en els edificis i instal·lacions situats en la Zona Cinematogràfica de Ciutat de la Llum. La Societat conserva la propietat dels actius i posa a disposició d'Aguamarga el dret d'ús sobre les infraestructures, les edificacions i instal·lacions que integren el complex a mesura que aquestes finalitzen. A 31 de desembre de 2008, les instal·lacions cedides a Aguamarga corresponen a la Fase I i als elements finalitzats de la Fase II del complex.

Durant 2008 s'han rodat en els estudis onze pel·lícules i una sèrie de televisió.

Quant a l'Escola de Formació, per al curs 2007-2008 es va signar un conveni amb la Fundació Quòrum, pertanyent a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, per a gestionar la llicenciatura de Comunicació Audiovisual. La vigència d'aquest conveni es va ampliar dos mesos, des del 30 de setembre fins al 30 de novembre de 2008.

Per a la formació complementària es va signar un contracte amb l'empresa Avantya in Education, S.L., ampliat fins a febrer de 2009.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que Ciutat de la Llum, S.A.U., ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequació de l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Ciutat de la Llum ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, la qual consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

S'ha verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passiu registrades en els assentaments de transició són raonables, segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb l'observació següent:

S'ha comprovat que en la nota número 5 de la memòria, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recullen el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, els quals foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en aqueix exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis abreujats

El quadre següent mostra, en euros, el balanç abreujat a 31 de desembre de 2008.

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	149.727.924
Immobilitzat intangible	655.588
Immobilitzat material	148.295.926
Inversions immobiliàries	776.409
Inversions financeres a llarg termini	-
Actiu corrent	9.192.559
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	4.774.878
Inversions financeres a curt termini	786.015
Perioditzacions a curt termini	2.804.857
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	826.809
Total actiu	158.920.483
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	16.226.257
Fons propis	16.226.257
<i>Capital</i>	<i>104.270.700</i>
<i>Reserves</i>	<i>-2.597.135</i>
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-63.442.984</i>
<i>Resultat de l'exercici</i>	<i>-22.004.324</i>
Passiu no corrent	115.000.000
Deutes amb empreses del grup a llarg termini	115.000.000
Passiu corrent	27.694.226
Deutes a curt termini	9.211.933
Deutes amb empreses del grup a curt termini	15.432.999
D'altres creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	3.049.294
Total patrimoni net i passiu	158.920.483

Quadre 1

L'immobilitzat material constitueix el 93,3% de l'actiu total. Tal com s'assenyala en la nota 1.2.3, "Cessió d'ús d'infraestructures", de la memòria dels comptes anuals, dins d'aquest epígraf hi ha comptabilitzats immobles –per una quantia no especificada– que la Societat, en virtut dels contractes subscrits amb Aguamarga Gestión de Estudios, S.L., amb vigència fins a l'any 2014, "posa a disposició d'Aguamarga el dret d'ús de les infraestructures, les edificacions i instal·lacions que integren el complex a mesura que

aquestes finalitzen. A 31 de desembre de 2008 les instal·lacions cedides a Aguamarga corresponen a la Fase I i als elements finalitzats de la Fase II del complex".

En la nota 6.4 s'indica que, malgrat tenir cedits els elements assenyalats, la Societat considera que cap dels seus béns immobles no té la consideració d'inversió immobiliària.

El component més important del passiu està format pels préstecs concedits per la Societat matriu, per un total de 125 milions d'euros, el 78,6% del passiu. D'aquests, tenen venciment a llarg termini dos préstecs participatius per un import de 115 milions d'euros. A més a més, en "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" hi ha comptabilitzat un altre préstec concedit per SPTCV de 10.000.000 d'euros.

El compte de pèrdues i beneficis abreujat de l'exercici es mostra a continuació, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	178.975
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	764.899
D'altres ingressos d'explotació	964.073
Despeses de personal	-858.862
D'altres despeses d'explotació	-11.627.161
Amortització de l'immobilitzat	-5.060.197
D'altres resultats	-2.308
Resultat d'explotació	-15.640.580
Ingressos financers	261.866
Despeses financeres	-6.625.610
Resultat financer	-6.363.743
Resultat abans d'imposts	-22.004.324
Resultat de l'exercici	-22.004.324

Quadre 2

4.3 D'altres despeses d'explotació

Els comptes que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, són:

Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.445.137
Serveis de professionals independents	3.812.956
Reparacions i conservació	2.051.993
Subministraments	734.583
D'altres despeses	224.956
D'altres tributs	199.653
Primes d'assegurances	157.882
D'altres despeses d'explotació	11.627.161

Quadre 3

Hem revisat una mostra que representa el 34,32% d'aquestes despeses; fet això, escau efectuar els comentaris següents:

- a) Ciutat de la Llum signa un contracte el 5 de setembre de 2008 per import de 500.000 euros amb la productora de la pel·lícula "Tetro", rodada parcialment en els estudis de Ciutat de la Llum, l'objecte del qual consistia que el director de la pel·lícula impartís una conferència o una classe magistral en el centre d'estudis de Ciutat de la Llum i fes una conferència de premsa el dia anterior; així com l'autorització a disposar de la seua imatge en la pàgina web de Ciutat de la Llum i del centre d'estudis per a commemorar respectivament el rodatge de la pel·lícula i la conferència donada.

S'ha revisat l'expedient que justifica les activitats realitzades i l'impacte en els mitjans de comunicació.

- b) No s'aprecia cap criteri uniforme en la subscripció d'acords de patrocini. En relació amb el patrocini de llargmetratges, aquesta activitat deixarà de correspondre a Ciutat de la Llum a partir de 2009, ja que serà gestionada per l'Institut Valencià de l'Audiovisual. Quant a la resta d'activitats de patrocini concertades amb tercers, recomanem que s'elaboren unes normes generals que regulen els criteris pera concertar-les.
- c) Les despeses en concepte de serveis professionals abonats a Aguamarga es corresponen amb els imports estipulats en el contracte subscrit entre aquesta societat i Ciutat de la Llum en l'any 2000 (i posteriors novacions).

Ha tingut el detall següent, en euros:

Assessorament i orientació general	1.473.674
Màrqueting, promoció i posada en marxa del complex audiovisual	484.157
Aportació a produccions audiovisuals que proven les instal·lacions	203.789
Total	2.161.620

Quadre 4

Segons que s'estipula en els acords subscrits, Aguamarga s'obliga a prestar els serveis d'assessorament i orientació o supervisió que li siguin requerits o sol·licitats de forma expressa.

Quant a la constatació documental dels serveis d'assessorament i orientació general, igual com en exercicis anteriors l'assessorament s'efectua de manera continuada al llarg de l'exercici i queda reflectit en una memòria d'activitats que Aguamarga presenta una vegada finalitzat l'any.

Tenint en compte les observacions realitzades en informes de fiscalització anteriors – que substancialment es mantenen –, entenem que caldria revisar l'objecte contractual i les condicions acordades en els contractes subscrits amb Aguamarga, a fi de definir amb major claredat i concreció les prestacions contractades (assessorament, col·laboració, cessió d'infraestructures, concessió de l'explotació) i els pagaments estipulats en contraprestació, garantint en tot cas l'adequat equilibri contractual de les obligacions i els drets assumits per ambdues parts.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

El 30 d'abril de 2008 entrà en vigor la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic (LCSP); per tant, en aqueix exercici es produeixen dos períodes en què el règim jurídic aplicable a la contractació és diferent, en funció de la data d'inici dels expedients respectius.

a) Règim jurídic aplicable als expedients iniciats fins al 30 d'abril de 2008

Ciutat de la Llum –d'acord amb sengles dictàmens de l'Advocacia General de la Generalitat– considera que, tret de l'àrea de l'escola de formació, desenvolupava una activitat mercantil o industrial i, en conseqüència, quedava subjecta a les prescripcions de la LCAP relatives a capacitat, publicitat, procediments i formes d'adjudicació en l'execució d'equipaments esportius, recreatius o d'oci, sempre que s'hi superessen els llindars establits en l'article 2.2 de la dita Llei; i que en la resta de casos observava els principis generals de publicitat i concurrència prevists en la disposició addicional sisena.

b) Règim jurídic dels expedients iniciats a partir del 30 d'abril de 2008

La Societat, basant-se en un informe de l'Advocació General de la Generalitat de 4 d'agost de 2008 (que al seu torn es sostenia en un informe del director general del Gabinet Jurídic de la Generalitat de 21 de gener de 2005, que identifica Ciutat de la Llum, S.A.U., com una entitat de caràcter mercantil o industrial), considera que la Societat no és un poder adjudicador i que li és aplicable l'article 176 de la LCSP. Al no considerar-se la Societat un poder adjudicador, solament són contractes subjectes a regulació harmonitzada els subvencionats prevists en l'article 17 de la LCSP.

Sota aquesta premissa, el director general de la Societat aprovà el 30 d'abril de 2008 les "Instruccions que regeixen l'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada de Ciutat de la Llum, S.A.U.". El Consell d'Administració les va ratificar el 30 de setembre de 2008.

Aquesta Sindicatura considera que, per a determinar el caràcter mercantil o industrial d'una entitat, cal atènyer-se a la realitat de la situació en què actua tal entitat, i no solament a la forma jurídica que haja adoptat. En aquest sentit, d'acord amb la jurisprudència comunitària, es considera que els ens subjectes a la influència dominant d'una Administració pública o d'un altre poder adjudicador han sigut creats específicament per a satisfer necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil; llevat que acrediten la concurrència de les tres condicions següents:

- que actuen en condicions normals de mercat;
- que tinguen ànim de lucre;

- que suporten les pèrdues derivades de l'exercici de la seua activitat.

Solament en el cas que la resposta a aquestes tres qüestions siga afirmativa, la Sindicatura considera que una entitat no és un poder adjudicar als efectes de la LCSP.

5.2 Aspectes generals de la contractació

D'acord amb la informació rebuda de la Societat s'han elaborat els quadres següents, en els quals s'indica el nombre i import, en euros, dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici, detallats per tipus de contractes i de formes i procediments d'adjudicació. En el primer se'n sintetitza la informació (IVA inclòs) referida als expedients iniciats abans del 30 d'abril de 2008, tramitats conformement a la LCAP.

Tipus de contracte	Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació		Nombre d'expedients	
Obres	Concurs públic	532.662	44,8%	1	10,0%
	Subtotal	532.662	44,8%	1	10,0%
Subministraments	Concurs públic	399.042	33,6%	1	10,0%
	Procediment negociat	151.004	12,7%	5	50,0%
	Subtotal	550.046	46,3%	6	60,0%
Consultoria, assistència i serveis	Procediment negociat	105.025	8,8%	3	30,0%
	Subtotal	105.025	8,8%	3	30,0%
Total		1.187.733	100,0%	10	100,0%

Quadre 5

En el quadre següent es resumeix la informació (IVA exclòs) dels expedients iniciats a partir del 30 d'abril de 2008, tramitats conformement a la LCSP.

Tipus de contracte	Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació		Nombre d'expedients	
Subministraments	Procediment obert	318.800	13,1%	2	50,0%
	Subtotal	318.800	13,1%	2	50,0%
Serveis	Procediment obert	1.612.069	66,3%	1	25,0%
	Procediment negociat	500.000	20,5%	1	25,0%
	Subtotal	2.112.069	86,8%	2	50,0%
Total		2.430.869	100,0%	4	100,0%

Quadre 6

En l'exercici s'han formalitzat, encara, deu addendes modificatives; en tres d'aquestes hi ha hagut canvis en l'objecte i en la resta se n'ha canviat el termini d'execució.

Núm. exp.	Objecte	Tipus	Import (amb IVA)
08/07	Manteniment i conservació zones enjardinades, instal·lacions de reg i ruixat, capçal i dipòsit d'aigua de reg de la Ciutat de la Llum	CAS	1.665.705
08/07	Modificació. S'amplia la zona al centre d'estudis		82.345
	Total		1.748.050

Quadre 8

A continuació es comenten aquells aspectes observats en el curs de la fiscalització que han de ser objecte d'atenció i millora.

Actuacions administratives prèvies

- a) En l'expedient 16/07, en el plec de clàusules administratives i en les prescripcions tècniques no consta cap diligència amb la data d'aprovació de l'òrgan de contractació.

Forma de selecció i adjudicació

- b) En l'expedient 16/07, adjudicat per concurs, la valoració dels criteris distints del preu ascendia al 60% de la puntuació total. Atés que l'objecte del contracte (fonamentalment, material informàtic estàndard), la ponderació del factor econòmic sembla insuficient. En l'informe d'avaluació tècnica de les ofertes no es fonamenta ni s'explica com s'han valorat aquells criteris per a les distintes ofertes presentades.

A més a més, la ponderació de les millores gratuïtes (20%) es considera excessiva, tenint en compte que no es regulava en el plec quins havien de ser els criteris per a considerar-les i valorar-les.

Les despeses de publicitat s'han facturat al contractista; però, passat un any, a la data del treball de camp (juny de 2009), no havien sigut cobrades.

- c) L'expedient 09/08, per a la contractació del manteniment i gestió integral de serveis de la Ciutat de la Llum, amb un pressupost d'1.896.552 euros, es va adjudicar per 1.612.069 euros. Ha sigut tramitat d'acord amb les instruccions de contractació de Ciutat de la Llum abans comentades.

Com que la Sindicatura considera que Ciutat de la Llum és un poder adjudicador als efectes de la LCSP, aquest contracte, calia haver-lo tramitat com una contracte SARA.

La valoració dels criteris distints del preu ascendia al 60% de la puntuació total.

En el plec de clàusules administratives s'assenyalava que "el criteri objectiu que servirà de base per a presumir que una oferta es troba en baixa temerària, serà la desviació a la baixa superior al 15% del valor del pressupost de licitació". Com a conseqüència d'aquesta clàusula, de les deu ofertes presentades, n'hi ha set que oferien una baixa pròxima al 15% i han obtingut una puntuació econòmica màxima de quaranta punts.

Els factors subjectius han determinat l'elecció de l'adjudicatari; tanmateix, a pesar de la seua importància, ni en el plec de clàusules administratives s'assenyalaven tals factors, ni en l'informe d'avaluació tècnica de les ofertes es fonamenta o s'explica de manera suficient com s'han valorat els criteris distints del preu per a les distintes ofertes presentades.

- d) En l'expedient 04/08 bis, no consta que s'hagen demanat ofertes a unes altres empreses, ni consta que s'haja demanat pressupost a la contractista. S'ha tramitat pel procediment d'urgència.

En al·legacions, la Societat justifica l'excepció al contingut de la disposició addicional 6^a de la LCAP, per la necessitat de disposar "*amb caràcter urgent d'un informe sobre l'Aplicació del Principi d'inversor en una Economia de Mercat a la inversió en els estudis cinematogràfics de Ciutat de la Llum*" per a presentar-lo davant la Comissió Europea.

- e) En l'apartat 4.3 es comenta el contracte de 5 de setembre de 2008, per import de 500.000 euros, signat amb la productora del film "Tetro".

Seguiment de l'expedient 08/07, adjudicat en 2007

- f) Aquest contracte fou adjudicat el 2 d'agost de 2007, i té una duració de dos anys, prorrogables per uns altres dos.

El dia 1 de juny de 2008 es va signar una addenda al contracte, valorada en 82.345 euros, per incloure en l'objecte del contracte el manteniment de la zona del centre d'estudis. No s'hi han observat altres incidències en l'execució del contracte durant 2008.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, en relació amb les quals els responsables de la Societat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen a continuació; prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Societat.

Es pot destacar que la Societat, mitjançant un escrit tramés en aquesta Sindicatura de Comptes amb data 21 de maig de 2009, ens ha comunicat les mesures adoptades a l'objecte d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; aquestes mesures han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització.

- a) Durant l'exercici hom ha atés la següent recomanació, realitzada en informes anteriors:
 - a.1) Es recomanava l'elaboració d'un manual de procediments per a millorar les garanties d'adequat compliment de la normativa legal aplicable i dels principis de control intern i bona gestió financera.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La sol·licitud d'autorització de massa salarial s'hauria de fer dins del termini previst en les lleis anuals de pressuposts.
 - b.2) Quant a l'activitat contractual, caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest en l'apartat 5.3 d'aquest Informe.

En al·legacions, la Societat informa que en 2009 ha complit el dit termini.
 - b.3) Ciutat de la Llum hauria d'adoptar les mesures oportunes per evitar, en tant com siga possible, els retards en l'execució de les obres que venim indicant en els informes de fiscalització.
- c) La següent recomanació és sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici.
 - c.1) Pel que fa a les activitats de patrocini de Ciutat de la Llum, que són concertades amb tercers, recomanem que s'elaboren unes normes generals que les regulen.

CONSELL VALENCIÀ DE L'ESPORT

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte comprovar l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat, si la presentació dels comptes anuals de l'exercici de 2008 del Consell Valencià de l'Esport (d'ara en avant CVE o l'Entitat) s'ha realitzat en temps i forma, i si s'acompleixen les formalitats exigides per la normativa aplicable.

Així mateix hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del Consell Valencià de l'Esport estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de flux d'efectius i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, acompanyats de l'informe d'auditoria, en l'annex del present Informe. Els dits comptes van ser formulats per la Secretària Autònoma de l'Esport/Vicepresidenta de l'Entitat el 27 de març de 2009, aprovats pel Comitè de Direcció el 31 de març de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que s'estableix en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria.

En aquest informe s'emet una opinió amb un advertiment per haver comptabilitzat com a un ingrés de l'exercici una transferència de la Generalitat per a finançar dèficits d'exploració, quan s'hauria d'haver tractat com a aportacions de socis.

Seguint els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat i la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

Així mateix hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tenint en compte les objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part del Consell Valencià de l'Esport, de la legalitat vigent d'aplicació per a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Llei de la Generalitat 3/2006, de 12 de maig, de creació del Consell Valencià de l'Esport.
- Decret 170/2006, de 17 de novembre, del Consell, per mitjà del qual s'aproven els estatuts del Consell Valencià de l'Esport.
- Resolució de 28 de febrer de 2007 del vicepresident del Consell Valencià de l'Esport, de delegació de competències.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que determina la informació que han de retre les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies derivats del procés de transició al nou Pla General de Comptabilitat que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequada presentació dels comptes anuals:

- a) Com indiquem en l'apartat 4.2, l'Entitat ha comptabilitzat a primer de gener de 2008 en l'epígraf "Immobilitzat immaterial" un import de 341.768 euros per les millores realitzades sobre els béns de domini públic, l'ús del qual ha cedit la Generalitat. D'acord amb la normativa comptable d'aplicació, aquestes millores es comptabilitzaran com a immobilitzats materials quan complisquen la definició d'actiu, com és el cas. L'import de les citades millores a 31 de desembre de 2008 puja a 514.447 euros.

D'altra part, la revisió sobre l'adequada formalització i presentació dels comptes del CVE ha posat de manifest els següents aspectes significatius que tenen efecte en els comptes elaborats amb data 31 de desembre de 2008:

- b) Com comentem en l'apartat 4.1, el CVE ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici subvencions per a finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament no associades a cap activitat o àrea d'activitat en concret, per un import de 14.572.404 euros. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les citades subvencions no s'han de tractar com un ingrés, sinó com aportacions del soci. Per tant, s'ha d'ajustar el resultat de l'Entitat a 31 de desembre de 2008 en el citat import, amb abonament a l'epígraf "Aportacions de socis" del patrimoni net.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast indicat en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable en relació a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

El Consell Valencià de l'Esport es crea per mitjà de la Llei de la Generalitat 3/2006, de 12 de maig, com un entitat de dret públic sotmesa al dret privat de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.

Correspon a l'actual Conselleria de Cultura i Esport la direcció estratègica del Consell Valencià de l'Esport, així com l'evolució i control dels resultats de la seua activitat.

Amb el Decret 170/2006, de 17 de novembre, del Consell de la Generalitat, s'aproven els estatuts del Consell Valencià de l'Esport, el qual subroga la Generalitat en els drets, facultats i obligacions que aquesta deté sobre els béns afectats als serveis o les funcions que la llei de creació del CVE li atribueix.

El CVE va assumir la pràctica totalitat de les funcions que fins a la data exercien la Secretaria Autònoma d'Esport i la Direcció General d'Esport. D'acord amb la disposició transitòria segona del Decret 170/2006, s'hi establia que l'adscripció orgànica del personal adscrit al programa pressupostari 457.10, "Foment de l'activitat esportiva", tenia efecte des del primer de gener de 2007.

Les funcions de l'Entitat es troben recollides detalladament en l'article 3 de la Llei 3/2006, i estan relacionades amb la gestió de la política esportiva de la Generalitat en tots els seus àmbits.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

D'acord amb l'informe de gestió, l'activitat de l'Entitat durant l'exercici de 2008 s'ha desenvolupat per mitjà de cinc línies fonamentals: "Despeses generals", "Promoció esportiva i activitats nàutiques", "Elit i formació esportiva", "Programes i actuacions singulars esportives" i "Infraestructures i equipaments esportius".

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LA REVISIÓ EFECTUADA

4.1 Revisió formal dels comptes anuals

Com a resultat del treball efectuat en la revisió de l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals, cal destacar que:

- D'acord amb el Decret 170/2006, de 17 de novembre, del Consell de la Generalitat, pel qual s'aproven els estatuts del CVE, aquesta Entitat se subroga en els drets, facultats i obligacions que la Generalitat té sobre els béns afectes als serveis o funcions que la seua llei de creació li atribueix.

A aquest respecte, la Conselleria de Cultura i Esport va realitzar el dia primer d'abril de 2009 (data posterior a la formulació dels seus comptes anuals), l'adscripció formal a l'Entitat d'una relació de béns immobles afectes a l'ús públic esportiu. En aquest sentit, el CVE haurà de tenir en compte en la pròxima formulació dels seus comptes anuals aquesta circumstància i registrar comptablement el dits béns d'acord amb la normativa comptable aplicable.

- El CVE en la nota 2 de la memòria dels seus comptes anuals, fa referència a la imputació de les subvencions corrents que rep i comptabilitza com a ingressos de l'exercici.

En aquest sentit, la consulta número 8 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), publicada en el seu butlletí oficial (BOICAC) número 77, de març de 2009, estableix que les transferències amb finalitat indeterminada per a finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'empresa i les destinades a compensar pèrdues genèriques, s'han de comptabilitzar com a aportacions de socis.

Ja que l'Entitat ha imputat a resultats subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat per un import de 14.572.404 euros, cal ajustar el resultat del CVE a 31 de desembre de 2008 en el citat import amb l'abonament a l'epígraf "Aportacions de socis" del patrimoni net.

4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que el CVE ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008, es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no incloquem xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Entitat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura d'acord amb els principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els assentaments comptables de transició són raonables segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb les excepcions següents:

- El CVE ha comptabilitzat a primer de gener de 2008 en l'epígraf "Immobilitzat intangible", 341.768 euros, corresponents a les millores que ha realitzat en immobles, l'adscripció dels quals no li ha sigut realitzada formalment fins al primer d'abril de 2009. A 31 de desembre de 2008, l'Entitat ha comptabilitzat en el citat epígraf un import de 514.447 euros.

No obstant això, i d'acord amb el Decret 170/2006, de 17 de novembre, del Consell de la Generalitat, l'Entitat es va subrogar en els drets, facultats i obligacions que té la Generalitat sobre els béns afectes als serveis o funcions que la seua llei de creació li atribueix.

En aquest sentit, la consulta número 6 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), publicada en el seu butlletí oficial (BOICAC) número 77, de 2009, estableix que les inversions realitzades per l'entitat cessionària que no siguem separables de l'actiu cedit a l'ús, es comptabilitzaran com a immobilitzats materials quan complisquen la definició d'actiu. Per tant, l'Entitat hauria, a 31 de desembre de 2008, minar l'epígraf "Immobilitzat intangible" en 514.447 euros i augmentar l'epígraf "Immobilitzat material" pel mateix import.

Hem comprovat que la nota 4 de la memòria, "Transició nou pla", recull una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis 2007 i 2008, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a primer de gener de 2008, data de la transició comptable. No obstant això, no s'han inclòs el balanç ni en el compte de resultats de l'exercici de 2007, que resulten d'obligatòria inclusió en la nota de la memòria de transició al nou pla.

4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç i el compte de pèrdues i beneficis del CVE, a 31 de desembre de 2008, són els següents, en euros:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	4.526.343
Immobilitzat intangible	558.226
Immobilitzat material	3.968.117
ACTIU CORRENT	6.830.752
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	2.771.777
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	4.058.975
TOTAL ACTIU	11.357.095

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	4.513.843
Fons propis	(6.982.760)
Subvencions, donacions i llegats	11.496.603
PASSIU NO CORRENT	15.306
Provisions a llarg termini	15.306
PASSIU CORRENT	6.827.946
Deutes a curt termini	(540)
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	6.828.486
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	11.357.095

Quadre 1

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
D'altres ingressos d'explotació	16.110.460
Despeses de personal	(2.687.329)
D'altres despeses d'explotació	(20.790.833)
Amortització de l'immobilitzat	(48.236)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	48.236
Resultat d'explotació	(7.367.702)
Ingressos financers	386.302
Despeses financeres	(837)
Resultat financer	385.465
Resultat abans d'imposts	(6.982.237)
Resultat exercici operacions continuades	(6.982.237)
Resultat de l'exercici	(6.982.237)

Quadre 2

5. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 d'aquest Informe hem indicat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables del CVE han d'adoptar les mesures correctores perquè no es tornen a produir en exercicis futurs.

Cal destacar que el CVE, mitjançant l'escrit a aquesta Sindicatura de Comptes de 22 d'octubre de 2009, ens ha comunicat les mesures adoptades per tal d'atendre les incidències indicades en l'informe de l'exercici anterior, segons el qual ha atés totes les recomanacions que s'hi indicaven.

**CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES
EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA,
S.A.U.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de conformitat amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si l'immobilitzat material i les existències registrats en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.U. (d'ara endavant CIEGSA o la Societat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de CIEGSA, relacionats amb les àrees citades. En els diferents apartats d'aquest Informe indiquem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de CIEGSA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i s'ajunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 31 de març de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 26 de juny de 2009, i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori de conformitat amb la legislació mercantil, és alhora el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb dues excepcions referides a una limitació a l'abast per aspectes relatius als imports per cobrar a la Generalitat i a una incertesa pel tractament de les construccions escolars construïdes sobre terrenys propietat de la Generalitat i dels ajuntaments, així com per la continuïtat del negoci que depèn de les futures aportacions de la Generalitat.

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb els epígrafs del balanç immobilitzat material i existències registrats per CIEGSA en

l'exercici de 2008, i comprovar l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast adés indicat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics i de l'activitat contractual, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2008, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, Text Refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.
- Decret 122/2000, de 25 de juliol, del Consell de la Generalitat, pel qual s'acorda la constitució de CIEGSA.
- Estatuts de la Societat.
- Conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i CIEGSA de 5 de febrer de 2001.

- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes dels Sector Públic (en vigor des del primer de maig de 2008).
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (en vigor fins al 30 d'abril de 2008), aprovat pel Reial Decret Llei 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 32/2006, de 18 d'octubre, reguladora de la subcontractació en el sector de la construcció.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell, pel qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim juridicopressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de Generalitat, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels epígrafs del balanç i pèrdues i beneficis relacionats amb les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables i l'adequada presentació dels comptes anuals:

- Com assenyalem en l'apartat 4.3 d'aquest Informe, la Societat ha seguit el criteri dels anys anteriors de registrar les construccions corresponents a obres de centres d'educació secundària, com a immobilitzat material, bé en "Immobles per revertir" o en "Immobles per revertir en curs".

D'acord amb la normativa del Pla General de Comptabilitat vigent des del primer de gener de 2008 i fins que, si escau, les autoritats en matèria comptable no emeten una norma específica per al cas de les empreses públiques que tinguen determinades especificitats en la seua activitat –com és el cas de CIEGSA–, l'epígraf citat adés de l'actiu del balanç, "Immobles per revertir", que puja a 31 de desembre de 2008, a un import net de 871.276.008 euros, no compliria amb dos dels tres criteris necessaris per a ser reconegut com a actiu immobilitzat de la Societat (els immobles no els controla econòmicament i no espera que generen beneficis o rendiments econòmics en el futur).

Com a contrapartida i atés que el finançament de dits centres serà satisfet per la Generalitat, la Societat hauria de donar d'alta en el seu actiu un compte per cobrar que recollís l'import del cost de construcció d'aquests centres que puja a 936.689.875 euros (vegeu l'apartat 4.3, quadre 3).

D'altra banda i derivat del tractament comptable descrit en el paràgraf anterior, la partida "Immobles per revertir en curs" que a 31 de desembre de 2008 puja a 86.891.778 euros, hauria de ser reclassificada a "Existències en curs" fins al moment de la finalització i lliurament a la Conselleria d'Educació dels citats immobles (centres d'educació secundària).

Complementàriament a l'anterior i com a conseqüència del dit tractament comptable, d'altres partides dels comptes anuals de CIEGSA es veurien afectades, tal com expliquem detalladament en l'apartat 4.3 d'aquest Informe.

Adicionalment, indiquem tot seguit uns altres aspectes d'interès observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) La Societat ha seguit el criteri de registrar com a existències les construccions de col·legis d'educació infantil, primària i especial, ja que considera que actua com

a promotora. Els terrenys i les edificacions que hi ha construïdes són propietat dels ajuntaments, (vegeu apartat 4.4).

- b) El deute de l'accionista únic amb la Societat per operacions comercials ha sigut valorat pel nominal, sense calcular l'efecte financer de l'ajornament i classificat com actiu circulant, encara que no es coneix el seu venciment. L'import pendent de cobrament, 794.748.140 euros, serà finançat per la Generalitat, principalment a través d'ampliacions de capital amb data límit de 31 de desembre de 2015, sense perjudici que aquesta data puga ser ampliada posteriorment. (Vegeu l'apartat 4.5).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, no hem detectat durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades i amb l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana S.A.U. es constitueix per Decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, en forma de societat anònima, amb la consideració d'empresa de la Generalitat conformement al que disposa l'article 5 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte:

- a) L'organització, contractació i gestió de quantes activitats requerisca la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la Llei Orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu, i normativa que la desenvolupa dins del territori de la Comunitat Valenciana.
- b) La realització de qualsevol obra d'adequació dels centres que es construeixen, així com dels ja construïts, que siguen competència de la Generalitat.

La Societat durà a cap el dit objecte social amb subjecció als termes i condicions que determina el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat i CIEGSA subscrit el 5 de febrer de 2001 i adequarà les seues activitats a les línies d'actuació anuals o plurianuals programades i aprovades per la Conselleria de Cultura i Educació. Actualment depèn de la Conselleria d'Educació.

A 31 de desembre de 2008, el capital social de CIEGSA puja a 300.110.022 euros, representat per noranta-nou mil vuit-centes trenta-set accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, propietat al 100% de la Generalitat (vegeu els comentaris descrits en l'apartat 4.5). Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons assenyala la Societat en el seu informe de gestió que s'adjunta als comptes anuals que figuren en l'annex d'aquest Informe, l'activitat desenvolupada en l'exercici ha sigut de continuïtat respecte de l'anterior amb la construcció i adequació dels col·legis de primària i secundària per a completar el mapa escolar a la Comunitat Valenciana.

Segons aquest informe de gestió, la inversió total realitzada en l'exercici ha pujat a 282 milions d'euros, 27 dels quals corresponen a equipament escolar i 255 milions a infraestructures educatives.

La inversió acumulada de CIEGSA des de la seua creació pel que fa a les infraestructures educatives puja a 1.535 milions d'euros. Amb aquesta xifra d'inversió, la Societat ha lliurat a la Conselleria d'Educació 337 actuacions (163 de secundària i 174 de primària).

Tal com indica l'informe de gestió, la Societat ha implantat en 2008 un nou sistema informàtic que està dissenyat per a facilitar el seguiment del complex procés de construcció d'un centre escolar que inclou procediments de control i gestió referits a obtenir sol on realitzar actuacions, a la redacció dels corresponents projectes i a l'execució de l'obra posterior, així com permet el control de totes les tasques administratives derivades de les fases anteriors.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que CIEGSA ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no inclouen xifres comparatives.

la fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

La Societat no ha estimat necessari elaborar el balanç d'obertura a 1 de gener de 2008, tal com indica la disposició transitòria primera del Reial Decret 1.514/2007. L'assentament comptable de transició recull la nova codificació dels comptes comptables i els actius, passius i elements patrimonials que CIEGSA ha registrat a 1 de gener de 2008.

La Societat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència que consisteix a avaluar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura segons els principis i normes vigents abans de l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els registres de transició són raonables de conformitat amb les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb les excepcions següents:

- No s'han donat de baixa els imports comptabilitzats en l'immobilitzat material com a "Immobles per revertir", el saldo net comptable dels quals a 31 de desembre de 2007 pujava a 794.541.626 euros i que d'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat no tenen la consideració d'actiu immobilitzat, tal com hem comentat en els apartats 2.1 i 4.3 d'aquest Informe.

Considerant que dits immobles (centres de secundària) ja van ser lliurats a la Conselleria d'Educació i seran finançats per la Generalitat, s'hauria d'haver donat d'alta en l'actiu del balanç de CIEGSA un compte per cobrar al seu accionista únic per dit import. L'import de cost de construcció dels citats immobles per revertir a 31 de desembre de 2008, puja a 936.689.875 euros, tal com indiquem en l'apartat 4.3.

- Així mateix, l'import de l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2007, 46.590.230 euros, que recull la depreciació del valor d'adquisició dels centres de secundària comptabilitzats com a "Immobles per revertir" s'hauria d'haver compensat amb l'import del compte "Perioditzacions a llarg termini", inclòs en

l'epígraf del balanç "Ajusts per periodització a llarg termini". Aquest últim compte recull l'ingrés futur pel mateix import que l'amortització corresponent a dits centres perquè la reversió a la Conselleria d'Educació s'efectués tal com indica el conveni de 5 de febrer de 2001, a preu de cost.

- D'altra banda i derivat del tractament comptable descrit en els paràgrafs anteriors, la partida "Immobles per revertir en curs" que, a 31 de desembre de 2007, puja a 62.912.561 euros hauria d'haver sigut reclassificat a "Existències en curs" fins al moment de l'acabament i el lliurament a la Conselleria d'Educació dels citats immobles (centres d'educació secundària). L'import dels citats immobles per revertir en curs a 31 de desembre de 2008 puja a 86.891.778 euros, tal com s'assenyala en l'apartat 4.3.

Hem comprovat que en la nota 2.4.2 de la memòria dels comptes anuals, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007 que van ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.2 **Balanc i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	1.029.544.159
Immobilitzat intangible	576.180
Immobilitzat material	963.545.678
<i>Terrenys i construccions</i>	5.130.099
<i>Immobles per revertir</i>	871.276.008
<i>Instal·lacions tècniques, maquinària i d'altres</i>	247.793
<i>Acomptes i immobilitzat en curs</i>	86.891.778
Inversions financeres a llarg termini	8.434
Perioditzacions a llarg termini	65.413.867
ACTIU CORRENT	945.302.935
Existències	90.244.793
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	854.856.072
Inversions financeres a curt termini	28.418
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	173.652
TOTAL ACTIU	1.974.847.094

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	243.666.858
Fons propis	243.666.858
PASSIU NO CORRENT	1.258.154.416
Deutes a llarg termini	1.258.154.416
PASSIU CORRENT	473.025.820
Deutes a curt termini	446.638.245
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	26.387.575
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.974.847.094

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de CIEGSA de 2008, en euros, el mostrem tot seguit:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	140.921.964
Variació existències productes acabats i en curs de fabricació	19.532.791
Aprovisionaments	(160.454.754)
D'altres ingressos d'exploració	13.585
Despeses de personal	(3.884.095)
D'altres despeses d'exploració	(2.937.365)
Amortització de l'immobilitzat	(19.071.457)
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	19.397.462
Resultat d'exploració	(6.481.869)
Ingressos financers	3.144.576
Despeses financeres	(58.130.542)
Resultat financer	(54.985.966)
Resultat abans d'imposts	(61.467.835)
Resultat exercici operacions continuades	(61.467.835)
Resultat de l'exercici	(61.467.835)

Quadre 2

Tal com hem indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'immobilitzat material i existències comptabilitzades en el balanç tancat a 31 de desembre de 2008.

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquests epígrafs del balanç, en els apartats següents mostrem els comentaris sobre els aspectes més significatius que hi hem observat.

4.3 Immobilitzat material

L'epígraf "Immobilitzat material" és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2008, ja que en representa un 49% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2008 i el seu moviment durant el dit exercici, en euros, són els següents:

Concepte	31-12-2007	Altes	Traspassos	Baixes	31-12-2008
<i>Cost:</i>					
Terrenys i construccions pròpies	8.053.300	5.146.989	-	(8.053.300)	5.146.989
Immobles per revertir	841.131.856	-	95.558.019	-	936.689.875
Instal·lacions tècniques i maquinària	62.354	-	-	-	62.354
D'altres instal·lac., utilatge i mobiliari	404.307	32.119	-	-	436.426
Equips per a processos d'informació	257.237	46.973	-	-	304.210
D'altre immobilitzat	10.162	-	-	-	10.162
Immobles per revertir en curs	62.912.561	119.537.236	(95.558.019)	-	86.891.778
Total cost	912.831.777	124.763.317	-	(8.053.300)	1.029.541.794
<i>Amortització acumulada:</i>					
Terrenys i construccions pròpies	129.593	63.548	-	176.251	16.890
Immobles per revertir	46.590.230	18.823.637	-	-	65.413.867
Instal·lacions tècniques i maquinària	42.304	7.503	-	-	49.807
D'altres instal·lac., utilatge i mobiliari	221.417	43.043	-	-	264.460
Equips per a processos d'informació	217.549	27.385	-	-	244.934
D'altre immobilitzat	6.158	-	-	-	6.158
Total amortització	47.207.251	18.965.116	-	176.251	65.996.116
Valor net	865.624.526	105.798.201	-	(7.877.049)	963.545.678

Quadre 3

L'apartat 4.2, "Normes de registre i valoració, aplicats a l'immobilitzat material" i l'apartat 6, "Immobilitzat material", de la memòria dels comptes anuals de CIEGSA, mostren la informació pertinent sobre els conceptes assenyalats en el quadre anterior.

Durant l'exercici de 2008 les altes de l'"Immobilitzat material" han pujat a 124.763.317 euros. D'aquest import, 119.537.236 euros, corresponen a altes en "Immobles per revertir en curs", i 5.146.989 euros a altes en "Terrenys i construccions pròpies".

Les altes en "Terrenys i construccions pròpies" es deuen a l'adquisició d'un immoble per a la ubicació de les oficines de la Societat. La baixa en aquest concepte correspon a la venda en 2008 de l'immoble adquirit en l'exercici de 2006 destinat a les seues oficines.

Hem revisat un 29% de l'import de les altes totals i no n'hem detectat incidències significatives.

La Societat ha capitalitzat despeses financeres dins de la partida d'"Immobles per revertir en curs" per un import d'1.371.594 euros.

En l'exercici de 2008 s'han traspasat al compte "Immables per revertir" un total de 95.558.019 euros. Aquest import inclou el cost de vint-i-dues construccions de centres de secundària. Hem verificat la correcció del dit traspàs així com la facturació a la Conselleria d'Educació de l'IVA corresponent per un total de 15.289.283 euros.

Incidència del nou Pla General de Comptabilitat en el tractament comptable dels "Immables per revertir" i "Immables per revertir en curs".

- La Societat ha seguit els criteris d'anys anteriors –ja comentat per aquesta Sindicatura– de registrar les construccions corresponents a les obres de centres d'educació secundària com a immobilitzat material, bé en "Immables per revertir" o en "Immables per revertir en curs".

Cal indicar al respecte que el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, vigent des del primer de gener de 2008, introdueix una sèrie de novetats importants en la regulació comptable. Una de les més significatives per afectar un aspecte bàsic fonamental, és la definició d'actiu que s'efectua en l'apartat 4rt. del marc conceptual del dit Pla.

D'acord amb aquesta normativa i fins que, si escau, les autoritats en matèria comptable no emeten una norma específica per al cas de les empreses públiques que tenen determinades especificacions en la seua activitat, com ara CIEGSA, l'epígraf de l'actiu del balanç citat adés, "Immables per revertir", que a 31 de desembre de 2008 puja a un import net de 871.276.008 euros, no compliria amb dos dels tres requisits necessaris per ser reconegut com actiu immobilitzat de la Societat (els immables no els controla econòmicament CIEGSA i no s'espera que li generen beneficis o rendiments econòmics en el futur).

L'import citat en el paràgraf anterior correspon a les construccions de centres de secundària lliurats a la Conselleria d'Educació per a prestar el servei públic d'educació. Segons el conveni de col·laboració entre la Generalitat i CIEGSA de 5 de febrer de 2001, el finançament de les dites construccions serà satisfeta per la Generalitat preferentment per ampliacions de capital, a càrrec del capítol 8 del seu pressupost, amb data límit de 31 de desembre de 2015, sense perjudici que aquesta data pugua ser ampliada posteriorment. En virtut d'aquesta circumstància, la Societat hauria de donar l'alta en el seu actiu un compte per cobrar al seu accionista únic que recollís l'import del cost de construcció d'aquests centres, que puja a 936.689.875 euros.

Per tot això, la partida de l'actiu no corrent, "Ajusts per periodització a llarg termini", per un import de 65.413.867 euros a 31 de desembre de 2008, ha de ser compensada amb la partida "Amortització acumulada dels immables per revertir", que puja al mateix import.

Així mateix, cal indicar que el compte de pèrdues i beneficis tindria les seues despeses i ingressos sobrevalorats en 18.823.637 euros, import de la quota d'amortització corresponent a l'exercici de 2008 dels "Immables per revertir" i

de la seua contrapartida en el compte d'ingressos "Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat". El resultat de l'exercici, per tant, no s'alteraria.

D'altra banda i derivat del tractament comptable descrit en els paràgrafs anteriors, la partida "Immobles per revertir en curs" que a 31 de desembre de 2008 puja a 86.891.778 euros haurà de ser reclassificada en "Existències en curs" fins al moment de l'acabament i el lliurament a la Conselleria d'Educació dels citats immobles (centres d'educació secundària).

La distribució territorial per províncies de l'obra acabada, imputada a "Immobles per revertir", és la següent a 31 de desembre de 2008, en euros:

Província	Import	% s/ Total
Alacant	374.341.245	40%
Castelló	104.596.015	11%
València	457.752.615	49%
Total	936.689.875	100%

Quadre 4

La distribució territorial per províncies de l'obra en curs imputada a "Immobles per revertir en curs", és la següent a 31 de desembre de 2008, en euros:

Província	Obra		D'altres costos		Total	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% s/ total
Alacant	18.446.031	28%	10.846.735	43%	29.292.766	34%
Castelló	15.742.545	24%	3.130.851	18%	18.873.396	22%
València	30.890.979	48%	7.834.637	39%	38.725.616	44%
Total	65.079.555	100%	21.812.223	100%	86.891.778	100%

Quadre 5

En el concepte "D'altres costos" s'inclouen les taxes inherents de la construcció, els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, els honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques, la realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres. Aquests últims corresponen bàsicament a les despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades que a 31 de desembre de 2008 pujaven 5.841.194 euros. Segons la informació rebuda, el desglossament per nombre d'obres en curs i acabades per províncies és el següent a 31 de desembre de 2008:

Província	Obres acabades	Obres en curs	% s/ acabades	% s/obres en curs
Alacant	63	12	39%	29%
Castelló	21	8	13%	19%
València	79	22	48%	52%
Total	163	42	100%	100%

Quadre 6

Hem efectuat una selecció de diversos projectes d'obra registrats en "Immables per revertir" a fi de fer-ne un seguiment.

El quadre següent mostra la informació dels citats projectes i els principals comentaris que sorgeixen de la informació disponible analitzada.

Actuació IES	Concepte	Data contracte	Data acta comprovació replanteig	Termini execució (mesos)	Import contracte (amb IVA)	Data		Import 31-12-08 (*)
						Acta d'ocupació	Acta de recepció	
IES Nou núm. 5, Sant Vicent del Raspeig	Adjudicació	01/06/2007	18/07/2007	13	6.410.950	12/09/2008	12/02/2009	6.410.950
Subtotal					6.410.950			6.410.950
IES Núm. 11, Alacant	Adjudicació	21/03/2003	24/03/2003	11	5.275.040	15/07/2004	16/09/2004	5.724.182
	Liquidació	12/02/2008			487.972			
Subtotal					5.763.012			5.724.182
IES Nou, Villena	Adjudicació	20/04/2006	26/09/2006	18	7.012.663	20/08/2008	28/11/2008	8.028.781
	Modificat	25/09/2008		3	1.016.118			
Subtotal					8.028.781			8.028.781
IES Radi Exterior, Alacant	Adjudicació	09/03/2006	12/07/2006	18	7.189.234	No hi ha	26/06/2008	9.858.000
	Modificat	16/05/2008		3	1.419.158			
	Liquidació				832.407			
	Revisió de preus				417.201			
Subtotal					9.858.000			9.858.000
IES Nou, zona Tulell, Alzira	Adjudicació	26/03/2007	30/04/2007	14	5.816.804	29/08/2008	13/11/2008	6.037.887
	Revisió de preus				221.083			
Subtotal					6.037.887			6.037.887
IES Nº 3, Xest	Adjudicació	03/11/2005	04/10/2006	14	4.725.887	29/08/2008	28/04/2009	6.053.027
	Modificat	13/01/2009			691.843			
	Dans i perjudicis				295.270			
	Complementari	14/11/2008	17/11/2008	6	340.027			
Subtotal					6.053.027			6.053.027
IES Nou, Benetússer	Adjudicació	28/04/2006	13/09/2006	15	6.276.072	13/06/2008	26/08/2008	6.276.072
Subtotal					6.276.072			6.276.072
Total seleccionat					48.427.729			48.388.899

(*) Import comptabilitzat a 31-12-08 en "Immobles per revertir".

Quadre 7

Com ja ha indicat aquesta institució en els seus successius informes de fiscalització, l'anàlisi de la informació de què disposem posa de manifest que s'han fet modificats, complementaris, ampliacions de termini i increments percentualment no massa significatius de l'import del projecte d'execució, de vegades motivats per peticions de la Conselleria d'Educació per actualitzar el programa del centre per imprevists apareguts durant l'execució de l'obra o per peticions de CIEGSA derivades de propostes de la direcció facultativa.

D'altres vegades, durant l'execució de l'obra s'han generat modificacions d'unitats d'obres amb repercussió econòmica, a causa de diverses circumstàncies entre les quals destaquen les motivades per decisions de la direcció facultativa pera adaptar el projecte

a les necessitats d'execució o per sol·licitud de la Conselleria per a millorar el projecte. La modificació del cost total s'inclou en la liquidació de l'obra.

Pel que fa al termini d'execució de les obres cal indicar que habitualment es produeixen retards a la data contractual d'acabament. No obstant això, segons els informes de final d'obra que se'ns han facilitat, normalment es considera que les obres s'han realitzat dins dels terminis prevists, ja que el retard es justifica per l'aprovació de les pròrrogues sol·licitades pels adjudicataris per circumstàncies climatològiques, per l'execució de peticions de CIEGSA que retardaren les obres o per altres causes no imputables a les empreses adjudicatàries.

Per raó de l'existència dels retards no imputables al contractista en l'execució de les obres d'un centre de secundària, s'ha produït una reclamació de danys i perjudicis que ha incrementat el cost total de la construcció. (IES núm. 3 Xest, València).

4.4 Existències

L'epígraf "Existències" representa un 4,5% del total de l'actiu. La seua composició i moviment durant 2008 els mostrem a continuació en euros:

Conceptes	31-12-07	Augments	Baixes	31-12-08
Equipament escolar	461.207	27.169.252	(25.093.822)	2.536.637
Obres en curs de cycle llarg	68.589.519	134.946.779	(115.828.142)	87.708.156
Total	69.050.726	162.116.031	(140.921.964)	90.244.793

Quadre 8

L'apartat 4.6, "Normes de registre i valoració aplicades a les existències" i l'apartat 10, "Existències", de la memòria dels comptes anuals de CIEGSA, mostren la informació pertinent sobre els conceptes assenyalats en el quadre anterior.

Tal com hem comentat en els successius informes de fiscalització d'aquesta Sindicatura i com posem de manifest en l'apartat 4.6 de la memòria dels comptes anuals de CIEGSA, la Societat ha seguit adequadament el criteri de registrar com a existències (obres en curs de cycle llarg) les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció dels centres d'educació infantil, primària i especial, ja que considera que actua com a promotor.

Els terrenys i les edificacions construïdes són propietat dels ajuntaments. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la fórmula jurídica serà l'autorització d'obres concedida mitjançant els documents subscrits amb la Conselleria d'Educació en compliment del dit conveni.

Els centres es mantenen com a existències en el balanç de CIEGSA fins que es produeix la posada en disposició o ocupació per part de la Conselleria d'Educació; en aquest

moment, la Societat emet la corresponent factura a la Conselleria i es registra l'ingrés en el compte de pèrdues i beneficis generant el corresponent compte per cobrar a la Generalitat.

La Societat s'encarrega de l'adquisició de l'equipament escolar dels centres escolars, i el transmet a la Conselleria d'Educació una vegada adquirit i aquesta s'encarrega de gestionar el seu lliurament als citats centres. Addicionalment, CIEGSA ha rebut l'encàrrec per part de la Conselleria de contractar el desenvolupament d'un programa informàtic que una vegada completat serà lliurat i facturat a la dita Conselleria.

Les baixes d'"Equipament escolar" per 25.093.822 euros corresponen a l'import facturat en l'exercici a la Conselleria d'Educació i coincideix amb l'import registrat en el compte "Venda de mercaderies" de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i beneficis (vegeu el quadre 2, apartat 4.2).

El saldo que presenta el compte d'equipament al tancament de l'exercici correspon als treballs realitzats pendents de facturar a la Conselleria pel desenvolupament del programa informàtic esmentat adés.

Durant l'exercici de 2008 els augments en existències han pujat a 162.116.031 euros, dels quals un 83% corresponen a "Obres en curs de construcció de cycle llarg" i un 17% a "Equipament escolar". Ha sigut verificat amb documentació de suport un 19% dels augments produïts.

Les baixes en "Obres en curs de cycle llarg", per valor de 115.828.142 euros, corresponen al valor facturat en l'exercici a la Conselleria d'Educació i confirmat per aquesta, i coincideix amb l'import registrat en el compte "Venda d'edificis de primària" de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i beneficis (vegeu el quadre 2, apartat 4.2).

Aquest import es deu, principalment, a la valoració de quaranta-nou centres d'educació infantil i primària que durant 2008 han sigut posats a disposició de la Conselleria d'Educació. Algunes d'aquestes obres estan pendents de la liquidació definitiva, però ja han sigut facturades en 2008, tot incloent-hi, si escau, les provisions, perioditzacions o estimacions pertinents segons els criteris comptables. Si el cost facturat no coincideix amb el cost definitiu de l'obra, en l'exercici pròxim s'efectuarà la facturació pertinent que ajuste el dit cost real.

La Societat ha capitalitzat despeses financeres dins de la partida "Obres en curs de cycle llarg", per import d'1.667.277 euros.

A 31 de desembre de 2008, la distribució territorial per províncies de les "Obres en curs de cycle llarg", seria la següent, en euros:

Província	Obra		D'altres costs		Total	
	Import	% s/ total	Import	% s/ total	Import	% s/ total
Alacant	25.589.085	41%	8.804.164	34%	34.393.249	39%
Castelló	18.245.491	30%	7.708.634	30%	25.954.125	30%
València	18.164.716	29%	9.196.066	36%	27.360.782	31%
Total	61.999.292	100%	25.708.864	100%	87.708.156	100%

Quadre 9

En el concepte “D’altres costs” s’inclouen les taxes inherents de la construcció, els honoraris facultatius i projecte i direcció d’obra, els honoraris de liquidació d’obra, d’assistències tècniques, la realització d’estudis geotècnics i les despeses relatives a l’escolarització provisional dels alumnes dels centres. Aquests últims corresponen bàsicament a les despeses de muntatge i lloguer d’aules prefabricades que a 31 de desembre de 2008 pujaven a 8.784.087 euros.

El quadre següent mostra, en euros, al tancament de l’exercici de 2008, la distribució territorial per províncies del cost de l’obra acabada per CIEGSA des de la seua creació. Aquest import coincideix amb el que la Generalitat deu a la Societat per aquest concepte –centres escolars de primària– a 31 de desembre de 2008 (vegeu el quadre 13, apartat 4.5).

Província	Import	% s/ total
Alacant	175.044.964	36%
Castelló	102.909.051	21%
València	212.487.735	43%
Total	490.441.750	100%

Quadre 10

El desglossament per nombre d’obres en procés i acabades per províncies és, d’acord amb les dades facilitades i a 31 de desembre de 2008, el següent:

Província	Obres acabades	Obres en curs	% s/acabades	% s/obres en curs
Alacant	59	34	34	33
Castelló	35	22	20	21
València	80	48	46	46
Total	174	104	100	100

Quadre 11

Hem efectuat un seguiment de diversos projectes d'obra que s'han registrat en "Obres en curs de cycle llarg" i que durant 2008 han comportat facturació per algun concepte a la Conselleria d'Educació. El seu detall és el següent, en euros:

Expedient			Data				Termini execució (mesos)	Ppt. adjudicació obra (amb IVA)	Total facturat 2008 a Conselleria (amb IVA)
Nº	Objecte/Localitat	Concepte	Comprovació replanteig	Contracte	Ocupació	Recepció			
A040002	CP Nou, San Vicent del Raspeig	Adjudicació Modificat	30/05/2006	21/04/2006 16/05/2008	29/08/2007	10/07/2008	15 4	5.211.640 1.042.324	7.581.213
Subtotal								6.253.964	7.581.213
A050018	CP Núm. 7, Santa Pola	Adjudicació Increm. pt. adjud.*	28/12/2007	16/03/2007 28/12/2007	03/09/2008	19/02/2009	7m y 21 d	5.440.763 1.099.744	6.868.607
Subtotal								6.540.507	6.868.607
A970056	CIP Sant Josep de Calasanç, Bigastro	1 adjudicació 2ª adjudicació Modificat	11/04/2006 27/12/2007	23/01/2006 26/12/2007 18/08/2008	22/10/2007	04/11/2008	10 3	3.180.567 1.900.003 636.113	6.533.704
Subtotal								5.716.683	6.533.704
C060003	CP Nou Núm. 5, Borriana	Adjudicació Increm. pt. adjud.*	11/03/2008	25/06/2007 10/03/2008	04/09/2008	No hi ha	6 m 0	4.987.187 594.818	6.184.607
Subtotal								5.582.005	6.184.607
V010005	CP Camp del Túria, Riba-roja del Túria	Adjudicació Increm. pt. adjud.*	12/11/2007	29/12/2006 09/11/2007	02/09/2008	No hi ha	6	5.625.214 604.642	6.320.786
Subtotal								6.229.856	6.320.786
V030009	CP La Patacona, Alboraià	Adjudicació Increm. pt. adjud.* Modificat Modificat	09/04/2008	07/09/2007 14/02/2008 13/10/2008 05/11/2008	05/12/2008	05/12/2008	6,5 2,5	3.808.526 1.961.934 177.312 21.898	5.996.546
Subtotal								5.969.670	5.996.546
V960120	CP López Marco, Sollana	Adjudicació Increm. pt. Adjud.* Complementari Increm. pt.compl.	12/11/2007	29/12/2006 09/11/2007 25/09/2008 02/03/2009	25/09/2008	No hi ha	6 2,5	5.238.840 1.276.423 376.507 144.203	6.522.013
Subtotal								7.035.973	6.522.013
V980145	CP Pinedo, València	Adjudicació Modificat	01/02/2007	23/11/2006 01/09/2008	22/12/2008	No hi ha	12 3	4.457.865 859.134	6.170.659
Subtotal								5.316.999	6.170.659
Total seleccionat								48.645.657	52.178.135

(*) Modificacions que resulten de la redacció i aprovació del projecte d'execució. El pressupost queda incrementat com a conseqüència de les modificacions adoptades, degudament acceptades pel contractista.

Quadre 12

Cal fer menció ací que les conclusions assenyalades en l'apartat 4.3 sobre les modificacions al contracte inicialment signat i sobre el seguiment del termini d'execució dels projectes de construcció dels centres de secundària, són aplicables als

projectes analitzats en aquest apartat, si bé l'import facturat al tancament de l'exercici excedeix en un 7% al pressupost definitiu d'aquests expedients.

La informació financera corresponent als projectes subjectes a anàlisi és correcta i coherent malgrat la complexitat intrínseca del procés de gestió establert. En aquest sentit, durant l'exercici de 2008 s'ha desenvolupat i posat en marxa un nou sistema de gestió integral a fi de corregir les insuficiències de l'anterior sistema informàtic.

4.5 Operacions amb vinculades

Com a conseqüència de l'activitat principal de la Societat –construcció de centres escolars per encàrrec del seu accionista únic–, s'han generat des de l'inici de la seua activitat uns comptes per cobrar a la Generalitat, el saldo dels quals a 31 de desembre de 2008 es recull, juntament amb altres conceptes, en l'epígraf “Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar” de l'actiu del balanç de CIEGSA. A la citada data, el saldo dels dits comptes per cobrar puja a 818.060.315 euros, que representa un 41% de l'actiu total de CIEGSA.

En el quadre següent es mostra, en euros, el desglossament de l'import citat que correspon als saldos per cobrar degudament confirmats i conciliats per la Conselleria d'Educació al tancament de l'exercici de 2008, pels conceptes següents:

Concepte	Import
Equipament centres escolars	163.498.778
Centres escolars de primària	490.441.750
Deute fiscal per centres escolars de secundària	140.807.612
Subtotal por deutes per operacions comercials	794.748.140
Aportació compensació de pèrdues	8.312.235
Deute per ampliació de capital	14.999.940
Total	818.060.315

Quadre 13

L'apartat 16.1, “Operacions amb vinculades” de la memòria dels comptes anuals de CIEGSA, mostra la informació pertinent sobre els conceptes assenyalats en el quadre anterior.

L'increment en l'exercici de 2008 de la quantitat que deu la Generalitat a CIEGSA per operacions comercials puja a 178.199.024 euros. Dit augment es compon de 28.549.096 euros d'equipament, 134.360.645 euros de vendes d'edificis de primària i 15.289.283 euros d'IVA repercutit per centres de secundària. El citat increment de deute ha sigut confirmat per la Conselleria.

Tal i com s'indica en la memòria dels comptes anuals, l'import del deute de l'accionista únic amb la Societat serà finançat per aquest, principalment per mitjà d'ampliacions de capital amb la data límit del 31 de desembre de 2015, sense perjudici que aquesta data puga ser ampliada posteriorment. No obstant això, la Societat classifica aquests saldos pendents de cobrament com actiu circulant, encara que no es coneix el seu venciment i el seu valor nominal, sense calcular l'efecte financer de l'ajornament.

La quantitat pendent de pagament a 31 de desembre de 2008 per "Aportació per a la compensació de pèrdues", ha sigut cobrada en 2009.

El saldo pendent de cobrament de l'epígraf "Deute per ampliació de capital", és l'import total de l'ampliació de capital autoritzat pel Consell en desembre de 2008 i que s'ha cobrat en gener de 2009. La Societat ha imputat correctament, a 31 de desembre de 2008, al compte de capital social, l'import de 14.999.940 euros, corresponents a la citada ampliació, ja que la inscripció en el Registre Mercantil s'ha efectuat amb anterioritat a la formulació dels comptes anuals.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

D'acord amb la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), CIEGSA es considera poder adjudicador. En aquest sentit i d'acord amb el que assenyala l'article 5 del Decret 122/2000, del Consell, pel qual s'acorda la constitució de la Societat i remet a la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat, hi resulta aplicable la LCSP pel que fa a la capacitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació quan contracten la construcció d'infraestructures públiques.

Per tot això, la Societat ha actualitzat els seus procediments i ha inclòs en la seua pàgina *web* un enllaç amb el perfil del contractant de la Generalitat en el qual s'informa dels anuncis de licitació, adjudicacions provisionals i definitives i procediments anul·lats.

Així mateix, i en virtut de l'article 175 de la LCSP, la Societat ha aprovat les corresponents instruccions de contractació per als contractes que no estiguen subjectes a regulació harmonitzada, que apareixen detallades en la seua pàgina *web*.

Cal dir que per a tots els contractes iniciats abans del 30 d'abril de 2008, data d'entrada en vigor de l'esmentada LCSP, la Societat ha seguit ajustant la seua activitat en matèria de contractació d'obres, béns i serveis a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).

Igualment i d'acord amb el que estableix el Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, i l'Ordre d'11 de juny de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que el desenvolupa, la Societat comunica al Registre Oficial del Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat els contractes que executa.

5.2 Aspectes generals de la contractació

5.2.1 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació rebuda de la Societat, hem elaborat el quadre següent que indica el nombre i l'import, en euros i sense IVA, dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici, detallats per tipus de contractes i procediments d'adjudicació.

El dit quadre considera tant els expedients adjudicats pels procediments descrits en la LCSP com els de la LCAP.

Contractes	Procediment d'adjudicació	Núm. expts.	%	Import adjudicat (sense IVA)	%
Obres	Concurs/Obert	187	67%	201.562.749	94%
	Procediment negociat	36	13%	9.923.441	5%
	Menor	52	19%	822.969	0%
	D'altres	4	1%	2.701.525	1%
	Subtotal	279	100%	215.010.684	100%
Assistència tècnica arquitectes	Concurs/Obert	111	28%	11.994.900	46%
	Procediment negociat	208	53%	11.788.816	45%
	Menor	40	10%	436.209	2%
	D'altres	36	9%	1.862.312	7%
	Subtotal	395	100%	26.082.237	100%
Assistència tècnica estudis geotècnics i d'altres	Concurs/Obert	90	32%	1.887.617	46%
	Procediment negociat	8	3%	126.815	3%
	Menor	137	49%	809.413	20%
	D'altres	43	16%	1.280.743	31%
	Subtotal	278	100%	4.104.588	100%
Aules	Concurs/Obert	76	25%	7.623.574	58%
	Procediment negociat	223	74%	5.405.126	42%
	D'altres	2	1%	34.651	0%
	Subtotal	301	100%	13.063.351	100%
Despeses generals	Concurs/Obert	3	1%	492.154	15%
	Procediment negociat	4	2%	686.197	20%
	Menor	256	96%	1.415.241	42%
	D'altres	4	1%	764.544	23%
	Subtotal	267	100%	3.358.136	100%
Subministraments	Concurs/Obert	196	62%	28.769.615	97%
	Procediment negociat	5	2%	550.405	2%
	Menor	116	36%	353.914	1%
	Subtotal	317	100%	29.673.934	100%
Immobilitzat propi	Concurs/Obert	1	4%	111.523	2%
	Procediment negociat	2	8%	188.894	4%
	Menor	14	54%	72.520	1%
	D'altres	9	34%	5.121.895	93%
	Subtotal	26	100%	5.494.832	100%
Total		1.863		296.787.762	

Quadre 14

5.2.2 Titularitat dels centres d'educació secundària o de règim especial construïts per CIEGSA.

En el document subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, en compliment de la clàusula quarta del conveni de col·laboració signat entre les dues parts, s'estableix el següent:

- La Generalitat manté la titularitat del sòl que rep dels ajuntaments i el que es construeix es considera titularitat de CIEGSA fins que revertisquen a favor de la Generalitat a l'acabament del conveni (31 de desembre de 2015) o amb anterioritat a aquesta data si les previsions financeres així ho permeten.
- La fórmula jurídica escollida per a permetre que CIEGSA siga considerada titular dels centres construïts fins que es produïska la reversió/l·liurament/transmissió de la seua titularitat a la Generalitat, és la constitució d'un dret de superfície quan es tracte de béns patrimonials.

En aplicació d'aquestes previsions establides en el conveni de col·laboració citat, el Govern Valencià va acordar durant 2003 i 2004 desafectar del domini públic de la Generalitat un total de trenta-vuit solars destinats a la construcció de centres educatius, als únics efectes de constituir-hi un dret de superfície a favor de CIEGSA. En qualsevol moment es manté la finalitat de construir un centre docent públic de la Generalitat.

En execució d'aquests acords, s'han atorgat fins a la data, trenta-vuit escriptures públiques constitutives de sengles drets de superfície degudament inscrits en el Registre de la Propietat.

CIEGSA disposa d'informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat d'aquests acords. No obstant això, la realitat és que es manté sempre la destinació que justifica la pertinença al domini públic dels terrenys, quan l'article 29.1 de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat exigeix per a la desafectació que els béns i drets demaniaus hagen deixat de ser necessaris a l'ús general o als serveis públics.

Quant això, cal indicar que la citada Llei de Patrimoni, en el seu títol VII dedicat a la cessió gratuïta de béns, regula les cessions gratuïtes de drets de superfície i d'altres drets reals sobre els béns patrimonials. Aquesta Llei, en el seu article 92, determina que per Acord del Govern Valencià, es podran constituir i cedir gratuïtament drets de superfície i d'altres drets reals sobre immobles patrimonials, l'afectació o explotació dels quals, no es jutge previsible, a favor de societats mercantils de capital totalment públic, per a finalitats d'utilitat pública o interès social que redunden directament en benefici dels habitants de la Comunitat Valenciana.

5.2.3 Registre de contractes

La Societat ha inscrit en el Registre de Contractes de la Generalitat gran part dels contractes formalitzats en l'exercici. No obstant això, alguns contractes encara han quedat pendents d'inscripció.

En aquest sentit, la Societat ha de complir rigorosament la normativa vigent i inscriure en temps i forma els contractes que així ho requerisquen.

Hem verificat que llevat de dos, els contractes subjectes a inscripció inclosos en la mostra revisada (vegeu l'apartat següent) han sigut registrats.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

El quadre següent mostra, en euros, els expedients seleccionats per a revisar-los:

Codi contracte	Objecte	Tipus	Procedi- ment	Tramitat per	Import adjudicació (sense IVA)
COB 433/08	Escola de Música d'Almoradí	Obres	O	LCSP	6.997.095
COB 424/08	CEE Prof. Sebastián Burgos de València	Obres	O	LCSP	6.261.493
OB 391/08	IES Platja Flamenca d'Oriola, Devesa Campoamor	Obres	C	LCAP	6.862.514
OB 378/08	IES Bolovar (Núm. 10 campus Borriol) de Castelló	Obres	C	LCAP	6.056.603
OB 413/08	IES Nou Paiporta	Obres	C	LCAP	5.923.793
OB 389/08	IES Nou de Turís	Obres	C	LCAP	5.252.505
OB 311/07	IES Batoy d'Alcoi	Obres	C	LCAP	5.662.312
OB 225/07	Escola Arts Plàstiques d'Alcoi	Obres	C	LCAP	5.548.915
OB 347/07	IES La Valldigna de Tavernes de la Valldigna	Obres	C	LCAP	6.141.732
OB 350/07	CP Núm. 10 Havaneres de Torreveija	Obres	C	LCAP	5.166.150
V940092	IES Ctra. Nàquera-Massamagrell	Obres	C	LCAP	32.271
C970024	IES Ramón Cid de Benicarló	Obres	C	LCAP	32.752
V890128	IES José Segrelles d'Albaida	Obres	M	LCAP	19.709
A020003	CP Sant Roc d'Alacant	Obres	A	LCAP	1.034.884
	Subtotal				60.992.728
CATRD 399/08	IES Jaume I de Borriana	Assist. tècnica	O	LCSP	326.430
ATRD 316/07	IES D.E. Secc.3 (Núm. 44) de Patraix	Assist. tècnica	C	LCAP	402.993
ATRD 320/07	IFP Santiago Grisolia de Callosa del Segura	Assist. tècnica	C	LCAP	364.957
AS IT 02/08	Enginyer tècnic. Dpt. projectes	Assist. tècnica	O	LCSP	39.150

ATRD 157/06	Escola de música d'Almoradí (Recàlcul honoraris)	Assist. tècnica	NS	LCAP	361.634
	Subtotal				1.495.164
CAC 01/08-22	CP Comarcal el Bracal de Muro d'Alcoi	Aules	O	LCSP	799.982
CAC01/08-21	CP Evaristo Calatayud de Montserrat	Aules	O	LCSP	780.000
AEP 01/08	IES Jaume I d'Ontinyent	Aules	O	LCSP	637.185
CAP 09/07	IES La Foia d'Ibi	Aules	C	LCAP	334.806
CAP 10/07	CP Roís de Corella de Gandia	Aules	MO	LCAP	4.973
	Subtotal				2.556.946
C-030/08	Subministrament equipament escolar de la Comunitat Valenciana	Subministrament	C	LCAP	6.278.152
C-013/07	Dotació i equipament biblioteques ubicades en centres docents de la Comunitat Valenciana	Subministrament	C	LCAP	1.387.874
C-017/07	Subministra. equipament escolar centres docents de la Comunitat Valenciana	Subministrament	C	LCAP	1.274.924
C-015/07	Subministra. equipament escolar centres docents de la Comunitat Valenciana	Subministrament	NS	LCAP	131.440
C-010/07	Subministra. equipament escolar centres docents de la Comunitat Valenciana	Subministrament	NS	LCAP	44.015
C-009/08	Subministra. equipament escolar centres docents de la Comunitat Valenciana	Subministrament	M	LCAP	3.047
	Subtotal				9.119.452
	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres compra nou local	-	-	N/A	20.176
	Subtotal				20.176
9650-2	2 ^a ampliació treballs de subministrament, adaptació i instal·lació de sistema gestió processos i expedients corporatius per a CIEGSA.	Immob. propi	NS	LCSP	142.840
	Compra oficina C/ Poeta Bodria (7 expe.)	Immob. propi	A	LCSP	5.067.895
	Subtotal				5.210.735
Mostra seleccionada					79.395.201
Total expedients de contractació adjudicats					296.787.762
% de revisió					27%

C: Concurs O: Obert M: Menor MO: Modificat NS: Negociat sense publicitat A: Altres

Quadre 15

La mostra seleccionada ha sigut de 39 contractes amb un import global de 79.395.201 euros que representen un 27% de l'import total, segons la informació rebuda.

Per a determinar la dimensió i la composició de la mostra d'expedients seleccionats hem tingut en compte els criteris següents:

- Expedients l'import d'adjudicació dels quals és quantitativament significatiu.
- Expedients adjudicats pel procediment negociat.
- Expedients subjectes a la LCAP o la LCSP.
- Expedients seleccionats de forma aleatòria, tractant d'incloure tots els tipus contractuals.
- Expedients relatius a contractes que no han sigut inscrits en el Registre Oficial de Contractes, quan calia fer-ho.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius, l'adequada comptabilitat de la despesa o la inversió i el pagament, si escau.

Hem fet un especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació i la seua baremació i valoració en els diversos procediments d'adjudicació que així ho requerien.

5.4 Comentaris que sorgeixen de la revisió dels expedients seleccionats

5.4.1 Contractes d'obres

Hem revisat catorze contractes d'obres per un import d'adjudicació de 60.992.728 euros, IVA exclòs (vegeu el quadre 15).

Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes significatius de conformitat amb la LCAP o la LCSP, segons el cas.

En l'apartat següent resumim les observacions sobre determinats aspectes que, tot i no considerar significatius, han de ser tingut en compte per part dels responsables de la Societat.

- a) Encara que la publicació en el DOCE i en el perfil del contractant de l'anunci d'informació prèvia, a què es refereix l'article 125.1 de la LCSP són potestats, recomanem dita publicació.
- b) Seria recomanable que s'elaborés una resolució per la qual s'elevés l'adjudicació provisional a definitiva. Actualment el procediment seguit per la

Societat estableix com a data d'adjudicació definitiva la de notificació a l'adjudicatari, però no hi ha resolució explícita sobre aquesta adjudicació.

- c) En els expedients de contractació revisats que han sigut tramitats segons la LCAP, hem observat les incidències ja comentades en informes anteriors referides als subcriteris tècnics i la seua baremació, valoració del criteri econòmic i el percentatge de baixa temerària aplicat.

Cal indicar al respecte que atenent les nostres recomanacions, totes aquestes incidències han sigut corregides per la Societat en la tramitació dels expedients regulats per la LCSP.

- d) En el cas dels contractes tramitats pel procediment simplificat (inferiors a 49.999 euros, IVA exclòs), les instruccions de contractació de la Societat indiquen que s'han de sol·licitar almenys tres ofertes, sempre que siga convenient. Cal indicar al respecte que hem detectat un cas en què la citada sol·licitud d'ofertes no s'ha considerat convenient per les característiques del contracte.
- e) En tres dels expedients revisats, tramitats d'acord amb la LCAP, s'ha posat de manifest que s'ha superat el termini de 30 dies des de la formalització del contracte i l'acta de comprovació del replanteig.

5.4.2 Contractes d'assistències tècniques d'arquitectes i estudis geotècnics

Hem revisat cinc contractes per un import d'adjudicació d'1.495.164 euros, IVA exclòs (vegeu el quadre 15).

Els contractes d'assistències tècniques d'arquitectes tenen per objecte la redacció del projecte bàsic i d'execució de les obres i instal·lacions, així com l'estudi de seguretat i salut, la direcció de l'obra per part de l'arquitecte, la direcció d'execució per l'arquitecte tècnic, la certificació, la liquidació, la recepció, la coordinació en matèria de seguretat i salut i la direcció dels projectes d'instal·lacions de les obres.

Les assistències tècniques d'estudis geotècnics tenen com a objecte la determinació dels paràmetres per a calcular la cimentació sobre la qual s'assenta la construcció (la qualitat del terreny) des del punt de vista geològic i geotècnic.

Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes més significatius de conformitat amb la LCAP o la LCSP, segons el cas.

En l'apartat següent resumim les observacions sobre determinats aspectes que, tot i no considerar significatius, han de ser tingut en compte per part dels responsables de la Societat.

- a) En tres dels expedients licitats per concurs o procediment obert, hem observat que els criteris de selecció de l'adjudicatari que s'inclouen en el plec, fixen per l'oferta econòmica, amb caràcter general, un percentatge que oscil·la entre el

20% (en 2 casos) i el 30% (un cas) de la puntuació total. En aquest sentit s'ha de procurar en la línia del que disposa la LCSP, en el seu article 134, millorar la participació de la valoració de l'oferta econòmica respecte de la resta de criteris fixats per a la selecció dels adjudicataris.

- b) Quan el criteri tècnic per a valorar les ofertes es dividisca en subcriteris, s'haurien d'incloure valorats i ponderats en el quadre de característiques tècniques, annex al plec de clàusules administratives per a millorar la informació de les empreses licitadores.

5.4.3 Contractes d'instal·lacions educatives de caràcter provisional (aules)

Hem revisat cinc contractes per un import d'adjudicació de 2.556.946 euros, IVA exclòs (vegeu el quadre 15).

L'objecte d'aquests contractes és el condicionament del terreny, el projecte, el subministrament, muntatge, posada en funcionament, arrendament, manteniment, desmuntatge i retirada d'instal·lacions de caràcter provisional, a fi de cobrir les necessitats d'escolarització dels alumnes d'educació primària i secundària en el període de construcció o adequació d'un centre escolar.

Cal indicar com a millora i novetat, la utilització de l'"Acord marc", regulat pels articles 180 i següents de la LCSP, com a sistema per a racionalitzar i ordenar l'adjudicació de contractes. El primer acord-marc efectuat per CIEGSA té una vigència de vuit mesos i el valor estimat total de les adquisicions durant tot el període de vigència és de 6.000.000 d'euros (IVA exclòs).

Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes significatius de conformitat amb la LCAP o la LCSP, segons el cas.

En l'apartat següent resumim les observacions sobre determinats aspectes que, tot i no considerar significatius, han de ser tingut en compte per part dels responsables de la Societat.

- a) En els expedients de contractació revisats que han sigut tramitats d'acord a la LCAP, hem observat les incidències ja comentades en informes anteriors referides als subcriteris tècnics i la seua baremació, valoració de l'oferta econòmica i característiques pròpies de l'empresa.

Cal indicar al respecte que atenent les nostres recomanacions, totes aquestes incidències han sigut corregides per la Societat en la tramitació dels expedients regulats per la LCSP.

- b) En tres dels expedients revisats s'ha superat el termini legal per a formalitzar el contracte, comptat a partir de la notificació de l'adjudicació definitiva (article 175 LCSP i article 54 de la LCAP).

5.4.4 Contractes de subministraments

Hem revisat sis contractes per un import d'adjudicació de 9.119.452 euros, IVA exclòs (vegeu el quadre 15).

Els contractes revisats s'han tramitat i executat en els seus aspectes més significatius de conformitat amb la LCAP, llevat de:

- a) Com en els exercicis anteriors no consta l'anunci indicatiu establert per l'article 177 de la LCAP, pel qual l'òrgan de contractació donarà a conèixer els contractes totals per grups de productes, l'import dels quals, sense IVA, siga igual o superior a 750.000 euros i que tinguen previst realitzar en els dotze mesos següents.
- b) Els expedients revisats tramitats pel procediment negociat sense publicitat, no contenen determinada documentació que és necessària d'acord amb el que disposen els articles 67 i 69 de la LCAP, quant a l'inici del procediment i la resolució motivada per l'òrgan de contractació per la qual s'aprova l'expedient i es disposa l'obertura del procediment d'adjudicació (plecs).

En l'apartat següent resumim les observacions sobre determinats aspectes que, tot i no considerar significatius, han de ser tingut en compte per part dels responsables de la Societat.

- a) En dos dels expedients revisats el temps que transcorre des de l'adjudicació fins a la seua publicació en el Diari Oficial de les Comunitat Europees (DOCE), excedeix el termini previst en l'article 93.2 de la LCAP.

5.4.5 Adquisició de l'immobilitzat propi

Hem revisat vuit expedients per un import d'adjudicació de 5.210.735 euros, IVA exclòs. D'aquest import, 5.067.895 euros correspon als set expedients relatius a l'adquisició de les noves oficines de la Societat. També hem analitzat l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres pagat per la reforma del dit immoble (vegeu el quadre 15).

En l'apartat 4.3 hem analitzat la comptabilitat i documentació justificativa de les despeses inherents a l'operació d'adquisició dels locals per a oficines.

L'altre expedient, per un import de 142.840 euros, és una addenda al contracte principal de 20 de juny de 2007 referit a la implantació del nou sistema de gestió de la Societat.

La revisió d'aquests expedients no ha posat de manifest incidències destacables.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització, hem indicat aquelles incidències més significatives, respecte de les quals els responsables de la Societat han d'adoptar les mesures correctores per a evitar-les en exercicis futurs.

A més a més cal efectuar les següents recomanacions i destacar prèviament les recomanacions dels informes dels exercicis anteriors que han sigut esmenades per CIEGSA.

Cal destacar que CIEGSA, per l'escrit dirigit a aquesta Sindicatura de Comptes de 19 de maig de 2009, ha comunicat les mesures adoptades per atendre les incidències assenyalades en l'Informe de l'exercici anterior, que han sigut comprovades en el curs de la fiscalització.

a) Durant l'exercici s'ha avançat en determinats processos i s'han atés les recomanacions següents, realitzades en informes anteriors:

a.1) Pel que fa a les despeses de personal, la Societat ha complit en 2008 els terminis i requisits assenyalats en la corresponent Llei de Pressuposts de la Generalitat per a sol·licitar l'autorització de la massa salarial.

a.2) L'aplicació informàtica que gestiona la informació financera ha comptat amb diverses millores que permeten incrementar el nivell de control intern i la gestió de la informació.

La Societat ha desenvolupat una aplicació informàtica de gestió de la informació operativa en relació amb l'execució de la programació de les infraestructures que desenvolupa. Aquesta aplicació es va posar en producció en novembre de 2008. Per raó de la data d'aplicació i de la limitació en l'abast de la nostra fiscalització, no hem pogut avaluar si efectivament el disseny del sistema de gestió integral ha millorat la necessària coordinació entre els diferents departaments de la Societat oferint una informació oportuna, fiable i única a tota l'organització. Això repercutiria no sols en la millora en el tractament de la informació financera i administrativa, sinó que també en l'adequada presentació de la informació perquè siga útil a la gestió.

S'han de seguir tasques d'adequació i perfeccionament del sistema informàtic, corregint errors d'implantació detectats a fi d'oferir un millor tractament de la informació i una millora en els procediments.

a.3) Durant l'exercici de 2008 i aprofitant tant les novetats legislatives com el nou sistema de gestió, s'han aprovat i implantat nous procediments per desenvolupar en relació amb l'adquisició de béns i serveis. Això hauria

de redundar en una major adequació de l'activitat inversora de CIEGSA a la legislació aplicable en matèria de contractació.

- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La disposició dels fons dels comptes bancaris s'ha de fer de manera mancomunada a fi d'evitar situacions de risc.
 - b.2) Pel que fa a les despeses imputades a "Serveis exteriors" es recomana delimitar els serveis que s'han de rebre amb la major especificació i claredat possible, de forma que s'establisquen els objectius que es persegueixen i els procediments de control que permeten l'adequat seguiment del servei rebut i de l'objectiu aconseguit.
- c) La següent recomanació és sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:
 - c.1) En l'apartat 5 d'aquest Informe, relatiu a la fiscalització de la contractació, s'inclouen les recomanacions de millora en la gestió derivades dels aspectes posades de manifest.

**ENS GESTOR DE LA XARXA DE TRANSPORT I PORTS
DE LA GENERALITAT**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i atenent el que preveu el Programa Anual d'Actuació per a 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte verificar si l'immobilitzat i les existències de l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat (d'ara endavant GTP), les adquisicions de béns i serveis imputables a aquests comptes, així com les baixes i traspassos registrats durant 2008, es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes de la gestió i control intern de les àrees revisades, i hem assenyalat en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de GTP.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de GTP estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes van ser formulats pel director general el 30 de març de 2009, aprovats pel Consell d'Administració el 26 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), d'acord amb la normativa d'aplicació el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria dels comptes anuals que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV) realitza la IGG en col·laboració amb firmes d'auditoria que contracta la IGG. En aquest informe s'emet una opinió amb dues limitacions a l'abast (relatives a litigis i riscos existents) i dues incerteses (una deguda als dubtes sobre les probabilitats de cobrament d'un import de 5,7 milions d'euros a Ferrocarrils de la Generalitat, ja que no s'ha formalitzat un acord específic que recolze les quantitats que GTP factura a la dita entitat per diversos conceptes, tal com preveu l'acord marc de 25 de juny de 2007, signat per les dues entitats. L'altra incertesa fa referència al moment en què GTP podrà recuperar la inversió realitzada en l'entorn del circuit de Fórmula 1 de València).

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització duta a terme ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les adquisicions de béns i serveis efectuades pel GTP durant 2008,

imputables tant a l'immobilitzat com a les existències, així com les baixes i els traspassos, i a comprovar l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb l'anterior, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit a realitzar proves selectives, revisar el control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, considerant els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de GTP de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics i l'activitat contractual, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2008, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, Text Refós, aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que conté la disposició legal de creació del l'Ens Gestor, modificada parcialment per la Llei 12/2004, de 27 de desembre i la Llei 14/2005, de 23 de desembre.
- Estatuts de GTP.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.

- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les Directrius 93/38 CEE i 92/13 CEE.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequació dels epígrafs fiscalitzats dels comptes anuals als principis comptables aplicables:

- a) Tal com vam posar de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, GTP té contingències derivades dels recursos contenciosoadministratius interposats per alguns expropiats contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa, en relació amb les expropiacions realitzades en l'actuació del Parc Logístic de Riba-roja, per a les quals hi ha comptabilitzada una provisió de 10.000.000 d'euros. La nota 16 de la memòria dels comptes anuals indica que, encara que no és possible estimar amb exactitud el risc existent, GTP considera que la provisió cobreix raonablement els imports que finalment podrien ser exigibles.
- b) GTP ha comptabilitzat en el l'epígraf del "Passiu no corrent" 12.959.410 euros corresponents a "Passius per impostos diferits" de les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a ingressos. Aquesta Sindicatura considera més d'acord amb les normes comptables, tal com assenyalen en l'apartat 4.1, no reflectir el dit passiu i traspasar el dit import a un compte de l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts", del patrimoni net.
- c) El compte d'existències recull, amb un import de 53.661.324 euros, part de les infraestructures executades per a connectar l'avinguda de França, la prolongació del passeig de l'Albereda i el Port, així com la realització dels equipaments i instal·lacions complementàries per a realitzar-hi un circuit urbà. Tal com indiquem en l'apartat 4.5.b) de l'Informe, una vegada finalitzades les dites obres i posades a disposició del seu destinatari, no tenen la consideració d'existències i s'han de facturar i comptabilitzar, si escau, com un compte per cobrar. No obstant això, per les raons que detallem en el citat apartat, hi ha una incertesa respecte al moment i la quantia que s'haja de recuperar.

De la mateixa actuació, s'han comptabilitzat en l'epígraf d'"Inversions immobiliàries" 18.383.406 euros, sobre els quals també existeix la incertesa respecte de la seua consideració com a actiu i la seua adequada classificació segons el Pla General de Comptabilitat, ja que no està definit ni el moment ni el procediment per a la seua recuperació (vegeu l'apartat 4.4.c).

- d) El 25 de juny de 2007, es va signar un acord marc entre GTP i Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, el qual hauria de ser desenvolupat mitjançant acords específics, que a la data de redacció del present Informe no s'han formalitzat. Els dits acords han de recollir explícitament les condicions tècniques i

econòmiques per les quals GTP construeix i posa a disposició de Ferrocarrils determinades infraestructures ferroviàries. La signatura de tals acords específics permetrà verificar l'adequada quantificació i comptabilitat de les operacions realitzades entre les dues entitats i les inversions realitzades (vegeu l'apartat 4.4.b).

- e) La informació inclosa en la memòria sobre el procés de transició comptable i la implantació del nou Pla General de Comptabilitat presenta algunes deficiències, que indiquem en l'apartat 4.1.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat durant l'exercici de 2008, les incidències significatives següents en relació amb l'aplicació de la normativa relacionada amb la gestió de la contractació:

- a) En relació amb les "Instruccions per les quals es regulen els procediments de contractació de l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat", aquesta Sindicatura discrepa en alguns aspectes del seu contingut.
- b) D'altres aspectes significatius sorgits en la fiscalització de la contractació de l'Entitat en 2008 els posem de manifest en l'apartat 5.3.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de GTP

L'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat (GTP) va ser creat per la Llei 16/2003, de 17 de desembre. És una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i independent, amb subjecció a l'ordenament jurídic privat. Està adscrit a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

GTP té per objecte la construcció d'infraestructures de transport i de ports que li siguem expressament assignades per la conselleria competent en matèria de transport, així com la gestió, conservació, manteniment i explotació d'aquestes i d'aquelles altres ja existents respecte de les quals li siguem encomanades aquestes funcions.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Fonamentalment, GTP ha centrat la seua activitat durant l'exercici de 2008 fonamentalment en la construcció d'infraestructures del transport terrestre i ports, i en l'explotació de les infraestructures ferroviàries mitjançant la cessió amb contraprestació a l'operador públic del servei de transport (FGV). També ha continuat amb la urbanització i la venda de parcel·les del Parc Logístic de Riba-roja.

En l'exercici de 2007, GTP va signar un protocol de col·laboració i posteriorment un conveni amb l'Ajuntament de València per l'actuació "Modificació de rasant i urbanització en superfície de l'estació de Benimàmet (València) i les seues immediacions" i amb l'empresa municipal de l'Ajuntament d'Alboraia, EGUSA, per l'actuació "Modificació de la rasant i urbanització en superfície de la línia 3 de FGV en el terme municipal d'Alboraia". Aquestes actuacions consisteixen principalment a soterrar vies ferroviàries i urbanitzar l'entorn. Durant 2008 han estat executant-se aquestes obres.

Pel Decret 3/2007, de 14 de març, del president de la Generalitat, va ser assignada a la Conselleria d'Infraestructures i Transport la competència per a efectuar, per mitjà de GTP, el desenvolupament de les actuacions necessàries per a executar les infraestructures de connexió de l'avinguda de França, prolongació del passeig de l'Albereda i Port, així com la realització dels equipaments i les instal·lacions complementàries per a realitzar en el dit àmbit, un circuit urbà que acollís la celebració a València del Gran Premi d'Europa de Fórmula 1. En desenvolupament del dit Decret, el 28 de setembre de 2007, es va signar un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de València. Durant 2008 es van executar la gran part de les obres previstes, ja que el Gran Premi de Fórmula 1, va tenir lloc a l'agost d'aqueix any.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008, són els primers que GTP ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

GTP ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència que consisteix a valorar totes els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els registres de transició són raonables de conformitat amb les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb les excepcions següents:

- El balanç de GTP a 31 de desembre de 2008 mostra un saldo de 12.959.410 euros en l'epígraf "Passius per impostos diferits" derivats del registre en 2008 dels impostos diferits associats a les subvencions de capital rebudes i registrades netes de l'efecte impositiu en el patrimoni net.

Ja que per l'activitat de GTP no és probable que obtinga beneficis suficients en el futur que permetran aplicar els dits impostos diferits, resulta d'aplicació el que disposa la norma de Registre i Valoració 13.3 i l'apartat 4t.2 del marc conceptual del PGC, i no s'ha de registrar un passiu per aquest concepte. Per tant, el saldo de 12.959.410 euros, cal traspasar-lo a l'epígraf "Subvencions donacions i llegats rebuts" del patrimoni net.

- Els quadres de la memòria que recullen els moviments dels comptes en l'exercici, mostren com a saldos inicials els corresponents a 31 de desembre de 2007, i una columna amb els traspassos derivats de la transició comptable juntament amb els traspassos ordinaris de l'exercici. Encara que aquest fet no té cap efecte sobre la situació dels saldos comptables al tancament de l'exercici, d'acord amb les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, la data inicial és el primer de gener de 2008 i els quadres haurien d'incloure les xifres del balanç de transició en aquesta data i no les de 31 de desembre de 2007. Segons se'ns ha manifestat en el curs de la fiscalització, l'Entitat no ha presentat

adequadament la dita informació per problemes sorgits amb l'aplicació comptable.

- Per la mateixa raó, l'Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net mostra els saldos a 31 de desembre de 2007 i els registres de transició, en comptes de mostrar únicament els saldos corresponents al balanç de transició a 1 de gener de 2008.

En la nota de la memòria número 2.4, "Comparació de la informació", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, que van ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb la quantificació de l'impacte que produeix la variació de criteris comptables en el patrimoni net a primer de gener de 2008, data de la transició comptable.

La disposició transitòria quarta del Reial Decret 1.514/2007, estableix que en la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2008 es crearà un apartat denominat "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", en el qual, a més a més de la informació inclosa per GTP en la nota 2.4 esmentada, s'hauria d'incloure una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008, que no s'hi ha inclòs. Les principals diferències són:

- La comptabilitat de les subvencions de capital dins del patrimoni net (l'efecte s'indica en la nota 2.4 de la memòria).
- La creació d'un epígraf en l'actiu del balanç denominat "Inversions immobiliàries" (vegeu la nota 7 de la memòria), el saldo net del qual, al tancament de l'exercici de 2008, puja a 97,6 milions d'euros. En exercicis anteriors aquest concepte estava inclòs en l'immobilitzat material.

Els comptes anuals de GTP estan formulats en milers d'euros, però no s'hi indica expressament. D'acord amb la norma 2^a.4 d'elaboració dels comptes anuals del PGC, els comptes anuals han de reflectir la unitat monetària en què estan expressats, ja que si no ho diu, s'entendrà que ho estan en euros.

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç de GTP a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	345.199.495
Immobilitzat intangible	65.570
Immobilitzat material	247.459.623
<i>Terrenys i construccions</i>	14.860
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat material</i>	186.092
<i>Acomptes i immobilitzat en curs</i>	247.258.671
Inversions immobiliàries	97.630.680
<i>Terrenys</i>	8.395.615
<i>Construccions</i>	33.995.038
<i>Instal·lacions tècniques</i>	55.240.027
Inversions financeres a llarg termini	1.657
Actius per impost diferit	41.964
ACTIU CORRENT	147.976.200
Existències	78.166.450
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	68.842.274
Inversions financeres a curt termini	21.485
Periodificacions a curt termini	56.532
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	889.458
Total actiu	493.175.695
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	32.003.796
Fons propis	1.252.747
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	-425.335
<i>Resultat de l'exercici</i>	1.678.082
Subvencions, donacions i llegats	30.751.049
PASSIU NO CORRENT	340.452.536
Provisions a llarg termini	10.012.341
Deutes a llarg termini	317.480.780
<i>Deute amb entitats de crèdit</i>	230.919.782
<i>D'altres passius financers</i>	86.560.999
Passiu per impost diferit	12.959.415
PASSIU CORRENT	120.719.363
Deutes a curt termini	83.609.750
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	37.109.613
Total patrimoni net i passiu	493.175.695

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de 2008, en euros, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	14.148.979
Variació d'existències de productes acabats i en curs	43.539.773
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	16.797.521
Aprovisionaments	-69.877.684
D'altres ingressos d'explotació	11.960.987
Despeses de personal	-1.292.932
D'altres despeses d'explotació	-8.647.611
Amortització de l'immobilitzat	-3.093.935
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	437.011
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-142.220
Resultat d'explotació	3.829.889
Ingressos financers	8.980.085
Despeses financeres	-11.170.303
Diferències de canvi	-87
Resultat financer	-2.190.305
Resultat abans d'imposts	1.639.584
Impost sobre beneficis	38.498
Resultat exercici operacions continuades	1.678.082
Resultat de l'exercici	1.678.082

Quadre 2

L'import net de la xifra de negocis durant l'exercici de 2008 ha sigut de 14.148.979 euros, a causa fonamentalment de la venda de tres parcel·les del Parc Logístic de Ribarroja, amb una superfície de 53.485,77 m².

En l'exercici de 2008 s'han facturat 3.874.629 euros a FGV com a contraprestació econòmica per la cessió de les infraestructures posades en marxa per GTP. Juntament amb la facturació de 2007, el compte per cobrar a FGV al tancament de l'exercici puja a 5.725.160 euros, al qual FGV no ha donat la seua conformitat. Aquesta facturació té el seu origen en l'acord marc signat entre GTP i FGV, que comentem més endavant.

4.3 Immobilitzat material

L'immobilitzat material representa el 50,1% de l'actiu total. Pels problemes indicats amb l'aplicació comptable i la transició al nou pla comptable, no s'han presentat adequadament les xifres inicials i els traspassos de l'exercici 2008 en la memòria.

Els saldos en euros al tancament de l'exercici són:

Construccions	15.198
Instal·lacions tècniques	0
D'altres instal·lacions	14.388
Mobiliari	149.905
Equips processos informació	127.823
Immobilitzat material en curs	247.258.671
<i>Adaptació de terrenys i béns naturals</i>	30.692.297
<i>Construccions en curs</i>	3.125.186
<i>Instal·lacions tècniques en muntatge</i>	213.158.000
<i>Acomptes</i>	283.188
Valors de cost	247.565.985
Amortització acumulada	-106.362
Immobilitzat material net	247.459.623

Quadre 3

Hem revisat altes en l'immobilitzat en curs dins del compte "Instal·lacions tècniques en muntatge" per 7.469.794 euros, que corresponen a l'execució d'un expedient de contractació que ha sigut objecte de revisió en l'apartat 5 de l'Informe. La comptabilitat de les dites altes ha sigut adequada.

Al tancament de l'exercici l'immobilitzat material en curs està format fonamentalment per inversions la destinació de les quals és l'arrendament, que haurien classificar-se com a inversions immobiliàries en curs.

4.4 Inversions immobiliàries

Les inversions immobiliàries representen el 19,8% de l'actiu. Per les circumstàncies ja indicades, no s'han presentat adequadament les xifres inicials i els traspasos de l'exercici de 2008 en la memòria. Els saldos en euros al tancament de l'exercici són:

Terrenys Parc Logístic Riba-roja	8.566.978
Construccions Parc Logístic Riba-roja	16.008.515
Instal·lacions tècniques ferroviàries	58.288.251
Edificis i construccions Circuit Fórmula 1	18.383.406
Valors de cost	101.247.150
Amortització acumulada	-3.616.471
Valors nets	97.630.680

Quadre 4

Hem revisat certificacions d'obra i altes de l'exercici per un import de 8.242.340 euros.

La informació inclosa en la memòria dels comptes anuals sobre les inversions immobiliàries s'ha de completar d'acord amb els requeriments del PGC, que requereix que s'informe en la memòria, entre altres aspectes, sobre:

- Moviment durant l'exercici.
- Béns afectes a garanties i reversió, així com l'existència i els imports de restriccions de la titularitat.
- Compromisos fermes de compra i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecte aquests béns.
- Descripció dels immobles classificats com a inversions immobiliàries.
- Tipus d'inversions immobiliàries i la destinació que s'hi done.
- Ingressos provinents d'aquestes inversions, així com les despeses per a explotar-les; s'hi diferenciarien les inversions que generen ingressos d'aquelles que no ho facen.
- L'existència i l'import de les restriccions a la realització de les inversions immobiliàries, al cobrament dels ingressos que se'n deriven o dels recursos obtinguts per la seua alienació o disposició per altres mitjans.
- Obligacions contractuals per a l'adquisició, construcció i desenvolupament d'inversions immobiliàries o per a reparacions, manteniment o millores.

En aquest epígraf es recullen les inversions efectuades en:

a) Parc Logístic de Riba-roja. Fase 1

Es comptabilitzen com a inversions immobiliàries les inversions en la fase 1 (sòl de dotació pública destinat al dipòsit i reparació de contenidors buits, l'ús privatiu del qual s'atorgarà mitjançant autoritzacions d'ocupació temporal) de l'actuació "Parc Logístic de Riba-roja".

b) Instal·lacions fixes ferroviàries posades a disposició de FGV per a la seua explotació

En aquest epígraf es recullen les infraestructures ferroviàries acabades cedides a FGV. Aquestes cessions es realitzen a l'empara de l'acord marc signat el 25 de juny de 2007 entre GTP i FGV, l'objecte del qual és establir les bases de col·laboració entre les dues entitats que permeten definir per mitjà d'acords específics, els drets i les obligacions de cada entitat en relació amb la

construcció i posada en disposició d'infraestructures ferroviàries per part de la GTP a favor de FGV.

Continuen sense formalitzar els acords específics que regulen explícitament les condicions tècniques i econòmiques mitjançant les quals GTP construeix i posa a disposició de FGV determinades infraestructures ferroviàries. La signatura de tals acords específics permetrà verificar l'adequada quantificació i comptabilitat de les operacions realitzades entre les dues entitats i les inversions realitzades.

En al·legacions l'Entitat informa que la formalització dels referits convenis és previsible que es realitze abans de finalitzar l'exercici 2009.

c) Circuit de Fórmula 1

Aquest epígraf recull les obres realitzades per GTP sobre terrenys i immobles cedits per l'Ajuntament de València (els coberts 4 i 5 del port) i per Adif per a condicionar-los i dedicar-los a la celebració de les proves de F1.

Han comptabilitzat les obres resultants de tres expedients de contractació per al condicionament dels coberts números 4 i 5 del Port de València i l'expedient referit a les obres de condicionament de terrenys cedits temporalment per Adif perquè puguin ser utilitzats per a instal·lar la zona de *paddocks*, aparcaments i d'altres instal·lacions complementàries per al circuit de F1.

El detall es mostra tot seguit:

Condicionament terrenys Adif	3.725.001
Condicionaments coberts 4 i 5	14.316.521
Posar en l'actiu despeses financeres	341.884
Total	18.383.406

Quadre 5

Sobre aquestes inversions existeix una incertesa pel que fa a la seua consideració com actiu i, si escau, també la seua adequada classificació, segons el Pla General de Comptabilitat, ja que la seua titularitat i control no correspon a GTP, ni està definit el moment i el procediment per a recuperar-les.

4.5 Existències

La composició d'aquest epígraf, és la següent:

Terrenys i obres d'urbanització Fase 2 Parc Logístic Riba-roja	24.363.823
Terrenys ZAL Alacant	130.000
Actuació del Circuit Fórmula 1	53.661.324
Acomptes a proveïdors	11.303
Saldo a 31-12-2008	78.166.450

Quadre 6

Es recullen principalment aquestes actuacions:

a) **Parc Logístic de Riba-roja. Fase 2**

En el balanç apareixen com “Matèries primes i d’altres aprovisionaments”, les inversions en terrenys i costos d’urbanització en la fase 2 (sector del sòl destinat a d’altres usos vinculats al servei de transports de mercaderies per carretera), tret de les parcel·les M1 i M2, destinades a sòl de dotació pública i aparcament, registrades com a inversions immobiliàries. Aquestes inversions s’haurien de recollir separatament en el balanç, en els comptes de “Terrenys” i “Obres en curs” respectivament, tal com preveu l’adaptació sectorial del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.

A més a més, d’acord amb la norma 6ª.7 d’elaboració dels comptes anuals del PGC, *en el cas que l’empresa tinga existències de producció de cycle superior a un any, les partides de l’epígraf B.II. de l’actiu “3. Productes en curs” i “4. Productes acabats” del balanç normal, es desglossaran per a recollir separatament les del cycle curt i les de cycle llarg de producció.* El balanç de GTP hauria de recollir dita classificació, ja que les obres en curs del Parc Logístic de Riba-roja tenen un cycle de producció superior a l’any.

En 2008 s’han venut parcel·les amb una superfície total de 53.485,77 m², cosa que representa un acumulat a 31 de desembre de 2008 de 123.772,48 m².

b) **Circuit de Fórmula 1**

Hem revisat certificacions d’obra i altes de l’exercici per un import de 28.282.564 euros que corresponen a l’execució de dos expedients de contractació revisats en l’apartat 5.3 de l’Informe.

Es comptabilitzen com a existències, fonamentalment, les obres per a urbanitzar i construir vials emparats en el conveni de col·laboració entre l’Ajuntament de

València i GTP de 28 de setembre de 2007, i que d'acord amb aquest conveni seran objecte de retorn per part de l'Ajuntament a GTP (en l'apartat 5.4 s'amplia la informació sobre aquesta actuació).

La composició d'aquestes existències és la següent:

Condicionament Marina Reial Juan Carlos I	9.893.183
Jardineria i mobiliari urbà permanent i mòbil	3.537.450
Urbanització connexió Albereda-Port	37.949.615
Passarel·la de vianants sobre el riu Túria	2.281.076
Total	53.661.324

Quadre 7

Pel que fa a aquests conceptes comptabilitzats cal fer les observacions següents:

1. Les existències estan comptabilitzades com a productes en curs, encara que les obres principals es van acabar a temps de celebrar el Gran Premi de Fórmula 1 en agost de 2008. Quedaven pendents treballs addicionals per a ultimar alguns aspectes de les obres i el seu adequat manteniment.

Per aquesta raó, una vegada acabades i lliurades, s'haurien de donar de baixa d'existències, facturar al seu destinatari i comptabilitzar el corresponent compte per cobrar, per l'import que es considere recuperable.

2. En l'anterior operació cal distingir entre les actuacions emparades pel conveni signat amb l'Ajuntament de València, en el qual es preveu que es recuperaran per la imposició de taxes d'urbanització quan es produísca el desenvolupament urbanístic de la zona de la prolongació de l'Albereda i de l'avinguda de França; i les que no ho estan, les vies de recuperació de les quals no estan definides.

En els dos casos hi ha una total incertesa sobre el moment i els imports que es podran recuperar.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

El 30 d'abril de 2008 van entrar en vigor les lleis 30/2007 de Contractes del Sector Públic i 31/2007, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals. Per tant en aquest exercici es produeixen dos períodes en els quals el règim jurídic aplicable a la contractació és diferent en funció de la data d'inici dels respectius expedients.

a) Règim jurídic aplicable als expedients iniciats fins al 30 d'abril de 2008

Estava regulat en l'article 72.3 de la llei de creació de GTP i en l'article 3 del seu Estatut i ho resumim a continuació:

- En la contractació d'obres de construcció d'infraestructures aplicava la LCAP (la construcció d'infraestructures de transport terrestre serà expressament assignada per la conselleria competent en la matèria, tal com disposa l'article 2 de l'Estatut de GTP).
- En la contractació de subministraments i serveis, així com la de l'electricificació, senyalització, manteniment i conservació de les infraestructures aplicava el que disposa la Llei 48/1998, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions.
- Els contractes realitzats per GTP fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998 estaven subjectes a l'ordenament jurídic privat, i calia considerar les previsions contingudes en la disposició addicional sisena de la LCAP a fi de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

b) Règim jurídic aplicable als expedients iniciats a partir del 30 d'abril de 2008

Segueix sent aplicable l'article 72.3 de la Llei de creació de GTP i l'article 3 del seu Estatut, però adaptats a la nova normativa sobre contractació:

- En la contractació d'obres de construcció d'infraestructures aplicarà la LCSP.
- En la contractació de subministraments i serveis, així com la contractació de l'electricificació, senyalització, manteniment i conservació de les infraestructures, s'aplica el que disposa la Llei 31/2007, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i serveis postals.
- Els contractes realitzats per GTP fora de l'àmbit d'aplicació de les anteriors lleis estaran subjectes a l'ordenament establert en la LCSP per als poders adjudicadors que no són administracions públiques.

Segons les “Instruccions per les quals es regulen els procediments de contractació de GTP” aprovades el primer de maig de 2008 pel president de l’Entitat, GTP té la consideració de poder adjudicador sense tenir el caràcter d’Administració pública als efectes de la LCSP.

Per tant, les dites instruccions distingeixen entre els contractes subjectes a la regulació harmonitzada, el règim jurídic del qual ve establert en l’article 174 de la LCSP, i els contractes no subjectes a regulació harmonitzada, els quals, segons l’article 75 de la LCSP, estaran subjectes als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat i no discriminació.

Respecte aquestes instruccions, caldrà fer les consideracions següents:

- 1^a) Ometen qualsevol referència a allò que estableix l’article 72.3 de la llei de creació de GTP i en l’article 3 del seu Estatut, quant que la contractació d’obres de construcció d’infraestructures, s’ha d’aplicar la LCAP o la LCSP.
- 2^a) Tampoc no es fa referència a la Llei 31/2007 sobre procediments de contractació en els sectors de l’aigua, l’energia, els transports i els serveis postals, que és de plena aplicació a l’Entitat. La dita llei regula el procediment d’adjudicació dels contractes d’obres, subministraments i serveis quan es refereixen a l’activitat de posada en disposició o explotació de xarxes que prestin un servei públic en el camp del transport per ferrocarril, sistemes automàtics, tramvia, troleibús o cable i se superen determinats llindars.
- 3^a) Les quanties fixades per a considerar els contractes de subministraments, serveis i d’altres com a menors, difereixen, segons el criteri de la Sindicatura, de les establides en l’article 122.3 de la LCSP, que és aplicable a tot el sector públic.

5.2 Aspectes generals de la contractació

D’acord amb la informació rebuda de l’Entitat, hem elaborat els quadres següents, en els quals indiquem el nombre i l’import, en euros, dels expedients de contractació adjudicats en l’exercici, detallats per tipus de contractes i formes i procediments d’adjudicació. En el primer sintetitzem la informació (IVA inclòs) referida als expedients iniciats abans del 30 d’abril de 2008, tramitats d’acord amb la LCAP.

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Import adjudicació		Nombre expedients	
Obres	Concurs públic	66.751.079	88.0%	8	29.6%
	Procediment negociat	5.597.883	7.4%	4	14.8%
	Subtotal	72.348.962	95.4%	12	44.4%
Subministraments	Procediment negociat	29.789	0%	1	3.7%
Consultoria, assistència i serveis	Concurs públic	3.126.635	4.1%	9	33.3%
	Procediment negociat	371.962	0.5%	5	18.5%
	Subtotal	3.498.597	4.6%	14	51.9%
Total			75.877.347	100,0%	27

Quadre 8

En el quadre següent resumim la informació (IVA exclòs) dels expedients iniciats a partir del 30 d'abril de 2008, tramitats de conformitat amb la LCSP:

Tipus de contractes	Modalitat d'adjudicació	Import adjudicació		Nombre d'expedients	
Obres	Concurs públic	2.204.881	76.1%	2	22.2%
	Procediment negociat	146.664	5.1%	2	22.2%
	Subtotal	2.351.544	81.2%	4	44.4%
Consultoria, assistència i serveis	Concurs públic	406.878	14.0%	4	44.4%
	Procediment negociat	138.164	4.8%	1	11.1%
	Subtotal	545.041	18.8%	5	55.6%
Total		2.896.586	100,0%	9	100,0%

Quadre 9

5.3 Revisió dels expedients de contractació

A fi de verificar l'adequació a la normativa d'aplicació dels procediments seguits en la contractació d'inversions i l'adequada formalització dels corresponents expedients, hem seleccionat una mostra de 4 expedients de contractació adjudicats en 2008, i els seus modificats.

En el quadre següent, en euros, indiquem els expedients seleccionats :

Nº Expt.	Tipus	Objecte del contracte	Modalitat adjudicació	Import d'adjudicació
E07/37	Obres	Jardineria i mobiliari urbà de la infraestructura de la connexió Albereda-Av. França-Port	Concurs	4.374.623
E07/39	Obres	<i>Paddock</i> , aparcament i instal·lacions complementàries per al circuit urbà de Fórmula 1	Concurs	3.034.878
E07/39	Obres	Modificació contracte E07/39	Modificació	605.543
E07/40	Obres	Variant ferroviària de la línia 1 a Alacant. Tram finca Adoc	Concurs	31.979.997
E07/49	Obres	Estructura i arquitectura del cobert núm. 5 del port de València per al circuit urbà de Fórmula 1	Concurs	4.065.365
E07/49	Obres	Modificació contracte E07/49	Modificació	703.598
Total				44.764.004

Quadre 10

Així mateix, hem seleccionat els següents expedients de contractació fiscalitzats en l'exercici anterior amb la finalitat d'efectuar el seguiment de la seua execució, amb les xifres en euros:

Nº Expt.	Tipus	Objecte del contracte	Modalitat adjudicació	Import d'adjudicació
E06/39	Obres	Execució d'obra línia T2 metro de València, tram Xàtiva-Línia 4. Estació Mercat	Concurs	32.910.986
E06/39	Obres	Modificació contracte E06/39	Modificació	3.308.945
E07/23	Obres	Infraestructura de la connexió Albereda-Av. França-Port (València)	Concurs	31.732.589
E07/23	Obres	Modificació contracte E07/23	Modificació	6.262.329
Total				74.214.849

Quadre 11

Tots els expedients revisats van ser iniciats abans del 30 d'abril de 2008 i en la seua tramitació els era d'aplicació la LCAP i la resta de normativa aplicable.

Tot seguit comentem aquells aspectes més significatius observats en el curs de la fiscalització que han de ser objecte d'atenció i millora:

Actuacions administratives prèvies i formalització dels contractes

- a) En l'expedient E07/37, la documentació que justifica per part de GTP la desestimació de les ofertes declarades temeràries una vegada els oferidors presenten els aclariments sobre les seues propostes, hauria de ser més detallada i explícita.
- b) Expedient E07/40. La contractació conjunta d'elaboració de projecte i execució de les obres té caràcter excepcional i solament pot aplicar-se en determinats supòsits prevists en la LCAP. Ni en la proposta d'aprovació de l'expedient ni en la resolució que l'aprova, no consten els motius de l'excepcionalitat del cas, prevists en l'article 125.1 de la LCAP i que justifiquen la contractació conjunta.

Execució dels contractes

- c) En l'expedient E07/37, adjudicat el 4 de març de 2008, el termini d'execució del contracte es va establir en un mes. El termini real d'execució ha sigut d'un any, després de tres pròrrogues justificades per diverses raons, algunes previsibles, cosa que denota una deficient planificació del projecte. A més a més, en desembre de 2008, es va iniciar la tramitació d'una modificació del projecte formalitzada en 2009.
- d) En l'expedient E07/39, adjudicat el 25 de març de 2008, el termini d'execució del contracte es va establir en dos mesos. El termini real d'execució ha sigut de quatre mesos. En 2008 es va tramitar una modificació del contracte amb un pressupost adicional que representava el 19,9% del pressupost inicial. L'execució final del contracte ha pujat a 3.942.114 euros, import que supera un 8,2% el pressupost final.
- e) En l'expedient E07/23, adjudicat en 2007, el termini d'execució inicial del contracte es va establir en sis mesos. El termini real d'execució ha sigut de divuit mesos. A més a més, en 2008 es va tramitar una modificació del contracte amb un pressupost adicional que representava el 19,73% del pressupost inicial, en la qual no queda suficientment acreditat que es tracte de necessitats noves o imprevistes. Per raons que es justifiquen en l'expedient no s'han executat part de les obres previstes en el contracte, valorades en 3.378.072 euros.
- f) L'expedient E07/49 ha tingut un contracte modificat en l'exercici que ha comportat un increment del pressupost del 17,9%. A 31 de desembre de 2008, les certificacions d'obra pujaven a un import total de 4.768.963 euros, és a dir, s'ha excedit el pressupost final en un 8,52%.
- g) En l'expedient E06/39, adjudicat en 2007, s'ha modificat el contracte per a incloure una clàusula d'ajornament del pagament. L'estimació dels interessos totals puja a 3.308.945 euros.

5.4 Desenvolupament de les infraestructures necessàries d'accés i connexió viària de la ciutat amb el port de València (prolongació de l'Albereda i Avinguda de França) i actuacions complementàries

Mitjançant el Decret 3/2007, de 14 de març, del president de la Generalitat, va ser assignada a la Conselleria d'Infraestructures i Transport la competència per a executar, a través del GTP, les infraestructures de connexió de l'avinguda de França, prolongació del passeig de l'Albereda i Port, així com els equipaments i instal·lacions complementàries per a realitzar, en el dit àmbit, un circuit urbà que aculla la celebració a València del Gran Premi d'Europa de Fórmula 1.

Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de València

El 28 de setembre de 2007, es va signar el “*Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de València i GTP per al desenvolupament de les infraestructures necessàries d'accés i connexió viària de la ciutat amb el port de València (Albereda i avinguda de França)*”.

En l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007 es va oferir un detall de les estipulacions recollides en dit conveni. Tot seguit recollim la informació més rellevant del conveni i d'altra informació relacionada.

Els contractes adjudicats a 31 de desembre de 2008, inclosos en el conveni, són, en euros, els següents:

Contracte	Data d'adjudicació	Obra executada a 31/12/2008 (incloent-hi modificats)
Infraestructura de la connexió Albereda-Av. França-Port	24-9-2007	34.616.846
Infraestructura de la connexió Albereda-Av. França-Port (València) desviament de les línies subterrànies d'11 i 20 KV	18-7-2007	635.197
Infraestructura de la connexió Albereda-Av. França-Port de València, passarel·la de vianants sobre el riu Túria	5-10-2007	2.646.047
Redacció de l'estudi de solucions dels vials d'accés i connexió amb la ciutat des del Port de València	12-3-2007	184.320
Redacció del projecte de connexió de l'Albereda i Avda. de França amb la Marina Reial i l'accés nord al port i la seua compatibilitat amb la celebració d'esdeveniments esportius	12-6-2007	3.456.000
Assistència tècnica per al suport a la direcció de les obres de la infraestructura de la connexió Albereda-Av. França-Port	28-9-2007	3.811.567

Quadre 12

El cost final de l'actuació vindrà determinat pel cost real suportat per GTP degudament justificat a judici de l'Ajuntament de València. L'Ajuntament ha de subscriure les actes de recepció de les obres amb els contractistes i GTP, i les donarà per rebudes en el dit acte a tots els efectes.

El finançament del cost total real de l'actuació serà suportada per GTP, si bé l'Ajuntament en retornarà el 100%, mitjançant la imposició d'un cànon d'urbanització als propietaris del futur sector "Grau" o a l'urbanitzador que al seu dia se seleccione, sense perjudici d'establir qualsevol altra fórmula que l'Ajuntament de València considere adequada ni que per part de les administracions implicades es puguin obtenir en qualsevol moment fonts de finançament extern.

El cost total real de la inversió, una vegada acreditat per GTP i aprovada la liquidació del conveni, serà transferit per l'Ajuntament de València a GTP en el termini màxim de sis mesos des que una vegada aprovada la reparcel·lació, s'ingresse l'import corresponent a aquestes obres d'urbanització en la Tresoreria municipal.

Actualment no hi ha cap projecte d'urbanització en aqueixa zona que permeta estimar raonablement el moment en què es podria imposar el cànon d'urbanització previst i que per tant GTP pugua recuperar la inversió realitzada.

El conveni estarà vigent fins a la finalització completa de les obres –entenent per tal la data de liquidació definitiva dels contractes d'obra, inclòs el termini de garantia– i l'aplicació al finançament de l'actuació dels recursos econòmics generats, i en aquest moment s'haurà de realitzar i aprovar per les parts una liquidació econòmica final d'aquest conveni en què es recolliran tots aquests extrems.

Durant la vigència del conveni s'hauria de reunir periòdicament una comissió de seguiment constituïda de forma paritària per representants de les administracions signants. A la data d'emissió del present Informe no consta que s'hagen celebrat reunions formals.

D'altres actuacions no incloses en el conveni amb l'Ajuntament de València

A més de les actuacions prèviament indicades, GTP, en virtut del que disposa el Decret 3/2007, ha adjudicat els contractes següents, amb les xifres en euros:

Contracte	Data d'adjudicació	Obra executada a 31/12/2008 (incloent-hi modificats)
Execució obres infraestructura connexió Albereda-Av. França-Port. Condicionament marina	28-9-2007	13.389.020
Pla de comunicació per a les obres circuit de F1	28-6-2007	29.910
Obres de jardineria i mobiliari urbà	04-03-08	4.103.443
Projecte d'instal·lacions en els coberts núm. 4 i 5.	04-03-08	5.964.161
Obres Paddock, aparcament i instal·lacions complementàries per al circuit de Fórmula 1	25-03-08	3.942.114
Obres d'estructura i arquitectura del cobert núm. 4 del circuit urbà de Fórmula 1	06-03-08	5.467.504
Obres d'estructura i arquitectura del cobert núm. 5 del circuit urbà de Fórmula 1	06-03-08	5.175.499
Estudi d'opinió, necessitats i expectatives de la població afectada per las obres	02-01-08	29.988

Quadre 13

Respecte al finançament d'aquestes inversions no incloses en el conveni GTP-Ajuntament de València, l'Acord del conseller d'infraestructures i transport del dia 11 de setembre de 2007, disposa: *“Que les inversions que es realitzen com a conseqüència de l'execució del projecte de construcció de connexió de l'Albereda i l'Av. de França amb el port de València, marina reial Juan Carlos I, i d'aquells altres projectes que GTP executa pel desenvolupament del que disposa el Decret 3/2007 de 14 de març, tret dels que estiguen inclosos en el conveni de GTP i l'Ajuntament de València (...) es recuperaran per part de l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i Ports de la Generalitat, a càrrec de la futura explotació de les connexions d'accés al port i d'altres que resulten beneficiats per les obres que està duent a terme la Conselleria d'Infraestructures i Transport”*.

No coneixem l'existència d'algun pla o projecte que permeta estimar el procediment i els terminis en què es podrà recuperar la inversió realitzada.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització, hem indicat aquelles incidències més significatives, respecte de les quals els responsables de GTP han d'adoptar les mesures correctores per a evitar-les en exercicis futurs.

A més a més cal efectuar les següents recomanacions i destacar prèviament les recomanacions dels informes dels exercicis anteriors que han sigut esmenades per GTP.

Cal destacar que l'Entitat, per l'escrit dirigit a aquesta Sindicatura de Comptes de 27 de juliol de 2009, ha comunicat les mesures adoptades per atendre les incidències assenyalades en l'Informe de l'exercici anterior, que han sigut comprovades en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'ha atés la recomanació següent, realitzada en informes anteriors:
 - a.1) Es recomanava l'anàlisi de les inversions realitzades en el "*Projecte de construcció de l'Albereda i l'Av. de França amb el Port de València, marina reial Juan Carlos I*", i que es comptabilitzaren d'acord amb el tipus d'actuacions previstes per al seu retorn econòmic, bé com a "Immobilitzat" o bé com a "Existències".
- b) Es considera oportú mantenir la recomanació següent proposta en l'exercici anterior:
 - b.1) GTP hauria d'esmenar les deficiències que indiquem en l'apartat 5.3 (de l'Informe de l'any anterior i de l'actual) quant a l'adequada tramitació dels expedients de contractació.
- c) Les següents recomanacions són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2008:
 - c.1) Prestar atenció a l'adequada classificació de les existències d'acord amb la naturalesa, grau d'execució i període de maduració (vegeu l'apartat 4.5).
 - c.2) D'acord amb la norma 2^a.4 d'elaboració dels comptes anuals del PGC, els comptes anuals han de reflectir la unitat monetària en què estan expressades, ja que en el seu defecte s'entén que ho estan en euros. En el cas de GTP els comptes estan expressats en milers d'euros, però no s'indica aquesta circumstància (vegeu l'apartat 4.1).
 - c.3) El balanç al tancament de l'exercici inclou en l'immobilitzat material en curs, uns imports que haurien d'estar classificats com a inversions immobiliàries en curs (vegeu l'apartat 4.3).

- c.4) Tal com detallem en els apartats 4.3 i 4.4, la informació que es dona en la memòria dels comptes anuals respecte a l'immobilitzat material i les inversions immobiliàries, no inclou tots els requeriments informatius establits en el PGC, per la qual cosa es recomana que s'incorpore en els pròxims comptes anuals que es formulen.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si l'immobilitzat i d'altres despeses d'explotació registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, EPSAR o l'Entitat), es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat, en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern d'EPSAR relacionats amb les àrees citades. En els diferents apartats de l'Informe assenyalem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'Entitat de Sanejament estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres –acompanyats de l'informe d'auditoria– en l'annex d'aquest Informe. Els citats comptes foren formulats pel gerent en funcions de l'Entitat el 31 de març de 2009, aprovats pel Consell d'Administració el 3 d'abril de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aqueix informe s'emet una opinió sense advertiments.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb l'immobilitzat i d'altres despeses d'explotació, registrats per EPSAR en l'exercici de 2008 en els esmentats epígrafs, i a comprovar si la formalització i presentació dels comptes anuals ha sigut adequada.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

També hem fet un seguiment de les conclusions i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb tot això, hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents segons els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Tals procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast indicat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'EPSAR, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual, en relació amb les àrees fiscalitzades, durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- 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.
- Llei 2/1992, de 26 de març, per mitjà de la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana; modificada per les lleis 10/1998, de 28 de desembre; 11/2000, de 28 de desembre; 9/2001, de 27 de desembre; 11/2002, de 23 de desembre; 16/2003, de 17 de desembre; 12/2004, de 27 de desembre; 14/2005, de 23 de desembre; 15/2005, de 26 de desembre; 10/2006, de 26 de desembre i 14/2007, de 26 de desembre.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'estatut de l'Entitat; modificat pels decrets 47/1995, de 22 de març; 71/1999, de 17 de maig; 116/2000, de 25 de juliol, i 116/2004, de 9 de juliol.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.

- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, que aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 10 de desembre de 1998, per mitjà de la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses del sector de proveïment i sanejament d'aigua.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina la informació que han de rendir les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels epígrafs del balanç i pèrdues i beneficis relacionats amb les àrees fiscalitzades als principis comptables d'aplicació i a l'adequada presentació dels comptes anuals.

A més a més, s'ha comprovat que persisteix la següent incidència posada de manifest en l'informe de 2007, amb el consegüent efecte a 31 de desembre de 2008:

- L'Entitat indica en la nota 7 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2008, que ha realitzat una correcció valorativa per prescripció de determinats deutes derivats del cànon de sanejament per un import d'1.171.912 euros.

No obstant això, aquesta institució entén que hi ha dubtes raonables sobre la cobrabilitat d'un percentatge significatiu de l'import que l'Entitat mostra a 31 de desembre de 2008, com a pendent de cobrament per declaracions-liquidacions presentades en exercicis anteriors.

En aquest sentit, l'Entitat hauria d'haver estimat un import raonable d'acord amb l'evolució dels cobraments realitzats i incrementar la corresponent correcció valorativa per deteriorament.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball realitzat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant l'exercici de 2008 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió de fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades i/o a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals:

- La fiscalització de la contractació ha posat de manifest determinades incidències en la tramitació d'alguns dels expedients revisats que es detallen en l'apartat 5 d'aquest Informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua Llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i per les altres normes recollides en l'article 15 de la citada Llei 2/1992. EPSAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins.

En virtut del que estableix l'article 3.5 del Decret del Consell 139/2009, de 18 de setembre, per mitjà del qual s'aprova el reglament orgànic i funcional de la Conselleria de Medi Ambient, Urbanisme i Habitatge, l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana queda adscrita a la dita Conselleria.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'informe de gestió anual de l'exercici de 2008 detalla les activitats de l'Entitat en relació amb: l'explotació dels sistemes de sanejament i depuració d'aigües residuals, la gestió del cànon de sanejament, els abocaments industrials, la construcció d'instal·lacions de sanejament i el sanejament en els nous desenvolupaments urbanístics (suplement d'infraestructures). Tanmateix, al dit informe de gestió, facilitat per EPSAR, no s'adjunta als comptes anuals presentats per la IGG.

Com un aspecte nou, caldria destacar l'apartat dedicat a la participació de la Comunitat Valenciana en l'Expo Saragossa 2008. En aquest sentit, EPSAR va rebre el 2 de febrer de 2007 l'encàrrec de la Generalitat de gestionar la presència en el dit esdeveniment, que va tingué lloc del 14 de juny al 14 de setembre de 2008.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que EPSAR ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Entitat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura segons els principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

S'ha verificat que les altes, les baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els registres de transició, són raonables de conformitat amb les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb l'excepció següent:

- L'Entitat va obtenir dos préstecs en 2004 amb venciments en 2009 i 2010, respectivament, per als quals va subscriure sengles operacions de cobertura del tipus d'interés *swap*. El diari de transició no recull, però, els efectes derivats d'aquestes operacions. Per tant, el balanç d'obertura de 2008 ha de reflectir en el compte de l'actiu no corrent, "Actius per derivats financers a llarg termini, instruments de cobertura" i en el compte del patrimoni net, "Cobertura de fluxos d'efectiu", l'import d'aquestes operacions que puja a 740.000 euros.

Hem comprovat que en la nota de la memòria número 2, b), "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007 que van ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable. La dita nota no inclou la informació relacionada amb les operacions de cobertura del tipus d'interés esmentades en els paràgrafs anteriors.

D'altres aspectes significatius que s'han posat de manifest en revisar la presentació i formalització dels comptes anuals de l'Entitat i d'altres aspectes no relacionats directament amb les àrees fiscalitzades que detallem tot seguit:

- L'Entitat ha obtingut en 2008 un préstec per al qual ha subscrit també una operació de cobertura del tipus d'interés. No obstant això, no ha sigut registrada tal com exigeix la normativa del Pla General de Comptabilitat. Per tant, el balanç a 31 de desembre de 2008, ha de reflectir en el passiu no corrent, "Passius per derivats financers a llarg termini, instruments de cobertura", un import de 239.000 euros; en el passiu corrent "Passius per derivats financers a curt termini, instruments de cobertura", 25.000 euros; i en el patrimoni net, "Cobertura de fluxos d'efectiu", un import de 264.000 euros.
- Cal millorar l'elaboració de l'estat de fluxos d'efectiu per a evitar errors aritmètics i conceptuals.

4.2 **Balanç i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç d'EPSAR a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	802.662.373
Immobilitzat intangible	131.844
Immobilitzat material	802.505.231
<i>Terrenys i construccions</i>	2.370.583
<i>Instal·lacions tècniques, maquinaria...</i>	684.281.449
<i>Acomptes i immobilitzat en curs</i>	115.853.199
ACTIU CORRENT	87.937.726
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	83.921.760
Inversions financeres a curt termini	528
Perioditzacions a curt termini	48.033
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	3.967.405
TOTAL ACTIU	890.600.099

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	187.224.716
Fons propis	(100.194.674)
Subvencions, donacions i llegats	287.419.390
PASSIU NO CORRENT	494.265.649
Deutes a llarg termini	494.265.649
PASSIU CORRENT	209.109.734
Deutes a curt termini	128.462.804
Creditors comercials d'altres comptes per pagar	80.646.822
Perioditzacions a curt termini	108
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	890.600.099

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis d'EPSAR de 2008, en euros, el mostrem a continuació:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	2.915.972
D'altres ingressos d'explotació	188.217.967
Despeses de personal	(2.192.263)
D'altres despeses d'explotació	(199.067.747)
Amortització de l'immobilitzat	(22.846.495)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	8.899.357
Resultat d'explotació	(24.073.209)
Ingressos financers	267.560
Despeses financeres	(6.190.413)
Resultat financer	(5.922.853)
Resultat abans d'imposts	(29.996.062)
Resultat exercici operacions continuades	(29.996.062)
Resultat de l'exercici	(29.996.062)

Quadre 2

Tal com hem indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'immobilitzat i d'altres despeses d'explotació comptabilitzades en el balanç tancat a 31 de desembre de 2008 i en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2008.

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquestes àrees, en els apartats següents comentarem els aspectes més significatius observats.

4.3 Immobilitzat material

D'acord amb la informació comptable facilitada per l'Entitat, la composició i el moviment registrat en els diferents comptes d'aquest epígraf durant l'exercici de 2008 és el següent, en euros:

Concepte	Imports				
	01-01-2008	Addicions	Baixes	Traspassos	31-12-2008
Terrenys béns naturals	1.028.745	1.341.838	-	-	2.370.583
D'altres instal·lacions	48.229	2.844	3.416	-	47.657
Mobiliari	226.696	12.818	1.419	-	238.095
Equip. processos d'informació	461.994	40.355	94.421	-	407.928
Instal·lacions tècniques per cedir	683.636.174	-	-	131.712.848	815.349.022
Instal·lacions tècniques en muntatge	132.787.544	114.778.503	-	(131.712.848)	115.853.199
Valor de cost	818.189.382	116.176.358	(99.256)	-	934.266.484
Amortització acumulada	(109.054.778)	(22.805.731)	99.256	-	(131.761.253)
Valor net	709.134.604	93.370.627	-	-	802.505.231

Quadre 3

La nota 4, “Registre i valoració”, i la nota 6, “Immobilitzat material”, de la memòria dels comptes anuals que adjuntem a l'annex d'aquest Informe mostren la informació relativa a l'immobilitzat material.

L'immobilitzat material es troba valorat al cost d'adquisició. Les despeses de conservació i manteniment incorreguts durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i beneficis.

Tal com indica la nota 6 de la memòria dels comptes anuals, s'han incorporat al cost les despeses financeres originades pel finançament d'instal·lacions de sanejament o proveïment d'aigua, les quals s'han imputat a la seua construcció fins que es posaren en condicions de funcionament. Aquesta capitalització és obligatòria d'acord amb les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat.

La imputació de despeses financeres a les diferents obres s'ha realitzat de forma proporcional mitjançant el càlcul del total dels interessos meritats mensualment en relació amb el volum d'obra executada en el mateix període, excloent aquelles obres rebudes abans del primer de gener de 2008. L'import total dels interessos capitalitzats en l'exercici ha sigut de 20.720.871 euros.

L'import consignat en “Terrenys”, prové de les actuacions realitzades com a conseqüència del conveni subscrit amb la Mancomunitat de l'Alacantí en 2005, per a l'execució de les infraestructures de sanejament i depuració en l'àmbit territorial de la citada Mancomunitat, pel qual l'Entitat sufragava els costos dels terrenys necessaris per a executar les obres objecte del conveni, que seran de titularitat de la Generalitat.

El 99,7% de l'import de l'immobilitzat material es deu a les “Instal·lacions tècniques per cedir” en muntatge o finalitzades, i correspon a la construcció de les instal·lacions

de sanejament d'aigües residuals i dessalatge, així com de les de proveïment d'aigües i les de cogeneració d'energia.

L'Entitat considera aquestes construccions com gestionades per a tercers (Generalitat o ajuntaments), ja que no disposa de la seua titularitat mentre no hi haja un acord concret a l'efecte.

EPSAR paga i contracta aquestes construccions gestionades per a tercers recurrent, si escau, a l'endeutament necessari per a finançar-les. Aquestes instal·lacions s'amortitzen una vegada acabades i mentre no siguen lliurades formalment a les administracions que n'encomanaren l'execució i/o explotació, per períodes de 33 anys per a les instal·lacions de sanejament i dessalatge, i de 25 anys per a les de proveïment d'aigua i cogeneració elèctrica.

L'Entitat financia les despeses d'explotació, manteniment, conservació i millora d'aquestes instal·lacions a les entitats titulars de la gestió del dit servei o bé realitza directament l'explotació d'aquelles instal·lacions, la gestió de les quals li ha sigut encomanada per les entitats titulars. Així mateix, l'Entitat obté o espera obtenir, en alguns casos, rendiments econòmics d'aquestes instal·lacions (venda d'aigües depurades/dessalades per al rec) o entesos com un potencial de servei.

En el cas de les instal·lacions que han sigut lliurades a una altra administració pública, s'han donat de baixa en l'immobilitzat i s'ha comptabilitzat la corresponent despesa en el compte de pèrdues i beneficis. En els últims tres exercicis no s'ha produït cap lliurament d'instal·lacions a altres administracions públiques.

La partida més significativa de les altes de l'immobilitzat de l'exercici correspon a aquestes instal·lacions en muntatge, l'import de les quals és de 114.778.503 euros. Durant l'exercici, també s'ha produït el traspàs d'aquest compte al de construccions acabades (instal·lacions tècniques per cedir) de 131.712.848 euros corresponents a les obres acabades.

Igualment s'han produït altes en terrenys adquirits per a l'execució d'infraestructures de sanejament i depuració per un import d'1.341.838 euros.

Hem verificat una mostra de certificacions d'obra i factures de les altes produïdes en l'immobilitzat material en muntatge durant 2008, comprovant la correcta formalització de documents que les suporten i la seua adequada imputació comptable. No s'hi han posat de manifest aspectes significatius destacables.

El que sí que s'hi ha posat de manifest ha sigut un augment dels retards en els pagaments de les certificacions respecte als exercicis anteriors, amb especial incidència a partir de l'últim trimestre de l'exercici, cosa que ha implicat un increment dels interessos de demora satisfets.

Les proves realitzades sobre les dotacions a l'amortització de l'exercici efectuades per EPSAR, han posat de manifest que són raonables i estan comptabilitzades adequadament.

EPSAR exigeix als adjudicataris de tots els contractes d'obres que asseguren la responsabilitat civil de les inversions realitzades. Així mateix, en els contractes d'exploració també s'exigeix contracte de responsabilitat, per la qual cosa l'Entitat únicament abona els contractes d'assegurances de les seues pròpies instal·lacions.

Hem verificat que els béns de l'Entitat es troben raonablement coberts mitjançant les corresponents pòlisses d'assegurances sobre el continent i el contingut. L'import de les primes s'ha imputat adequadament al concepte i exercici corresponent.

L'apartat 5, "Fiscalització de la contractació", conté els aspectes més significatius que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió d'expedients de contractació.

4.4 D'altres despeses d'exploració

Aquest epígraf, per un import de 199.067.747 euros, representa el 89% de les despeses d'exploració registrats en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2008 (vegeu el quadre 2). En el quadre següent, es mostra el seu desglossament, expressat en euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors i d'altres despeses de gestió corrent	10.428.329
Despeses recaptació del cànon de sanejament	3.930.643
Pèrdues per deteriorament d'operacions comercials	1.171.912
Despeses explotació dels sistemes de sanejament i depuració	183.536.863
Total d'altres despeses d'exploració	199.067.747

Quadre 4

De l'import imputat a "Serveis exteriors i d'altres despeses de gestió corrent", 7.621.066 euros corresponen a les despeses originades per la participació de la Comunitat Valenciana en l'Exposició Universal de Saragossa 2008. D'altra banda, 1.268.390 euros corresponen a les despeses generades per la prestació del servei de proveïment d'aigua i per cogeneració d'energia elèctrica en les instal·lacions de sanejament i depuració. La resta correspon bàsicament a despeses de gestió i administració de l'Entitat (arrendament, material d'oficina, publicitat i propaganda, primes d'assegurança, etc.).

A fi de verificar la racionalitat d'aquestes despeses i la seua adequada imputació comptable, hem seleccionat una mostra de documents dels conceptes més significatius. La revisió de la dita mostra no ha posat de manifest incidències destacables.

No obstant això, i tal com hem indicat en l'apartat 4.3, s'ha posat de manifest un augment dels retards en els pagaments respecte d'exercicis anteriors, amb especial incidència a partir de l'últim trimestre de l'exercici.

Les “Despeses per recaptació del cànon de sanejament”, 3.930.643 euros, corresponen bàsicament a la indemnització compensatòria que perceben les entitats subministradores d'aigua pel cobrament del citat cànon als usuaris, d'acord amb la normativa reguladora del tribut.

L'import consignat en “Pèrdues per deteriorament d'operacions comercials”, per un import d'1.171.912 euros, deriva de la correcció valorativa per prescripció de determinats deutes derivats del cànon de sanejament.

No obstant això, aquesta institució entén que hi ha dubtes raonables sobre la cobrabilitat d'un percentatge significatiu de l'import que l'Entitat mostra a 31 de desembre de 2008, com a pendent de cobrament per declaracions-liquidacions presentades en exercicis anteriors. En aquest sentit, l'Entitat hauria d'haver estimat un import raonable d'acord amb l'evolució dels cobraments realitzats i haver incrementat la corresponent correcció valorativa per deteriorament.

Les “Despeses d'explotació dels sistemes de sanejament i depuració”, les mostrem en el quadre següent, en euros:

Concepte	Import
Despeses d'explotació	147.963.974
Despeses de control	7.149.947
Reparacions i millores	28.422.942
Total	183.536.863

Quadre 5

D'aquest import, 81.772.817 euros corresponen a les despeses derivades del finançament per part d'EPSAR a les entitats titulars de la gestió del dit servei, i la resta, 101.764.046 euros, a les despeses derivades de l'explotació i el funcionament realitzats directament per EPSAR d'aquelles instal·lacions, la gestió de les quals li ha sigut encomanada per les entitats titulars.

La revisió duta a terme sobre una mostra d'aquestes despeses, ha posat de manifest que, en general, estan adequadament registrades i amb un adequat suport documental.

Tanmateix, hi ha alguns aspectes aïllats que requereixen una millora per a evitar que puguin produir-se'n errors. En aquest sentit recomanem que en tots els casos les certificacions d'obra porten annexes les factures corresponents, amb el seu registre d'entrada, i que en el cas de pagament de certificacions que han sigut endossades, quede explícitament indicat en l'ordre de pagament qui ha sigut el seu beneficiari.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

D'acord amb l'article 15.1.b) de la Llei 2/1992, de 26 de març, de creació d'EPSAR i en virtut dels articles 3.1 i 3.2 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), l'Entitat indica en el seu perfil de contractant que la seua activitat contractual està sotmesa al règim propi dels poders adjudicadors que tenen caràcter d'Administració pública, ateses les funcions que tenen atribuïdes i les característiques que revesteix la seua activitat principal i finançament majoritari.

Per tot això, l'Entitat ha actualitzat els seus procediments i ha inclòs en la seua pàgina web un enllaç amb el perfil del contractant, que informe de les dades del poder adjudicador i dels anuncis de licitacions en curs, procediments anul·lats, adjudicacions provisionals i definitives, d'acord amb el que estableix l'article 42 de la LCSP.

Cal dir que per a tots els contractes iniciats abans del 30 d'abril de 2008, data d'entrada en vigor de l'esmentada LCSP, l'Entitat ha continuat ajustant la seua activitat en matèria de contractació d'obres, béns i serveis a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).

Igualment i, d'acord amb el que estableix el Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, i l'Ordre d'11 de juny de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que el desenvolupa, l'Entitat comunica al Registre Oficial de Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat els contractes que ha efectuat.

5.2 Aspectes generals de la contractació

D'acord amb la informació rebuda de l'EPSAR, hem elaborat el quadre següent que indica el número i l'import, en euros, dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici, detallats per tipus de contractes i formes d'adjudicació.

El dit quadre considera tant els expedients adjudicats pels procediments descrits en la LCSP com els de la LCAP. Els imports inclouen, en tots els casos, l'IVA corresponent.

Contractes	Procediment d'adjudicació	Núm. exped.	%	Import adjudicat	%
Obres	Concurs/Obert	11	58%	51.837.279	78%
	Procediment negociat	4	21%	6.035.148	9%
	Emergència	4	21%	8.600.000	13%
	Subtotal	19	21%	66.472.427	78%
Assistència tècnica	Concurs/Obert	20	32%	13.959.603	79%
	Procediment negociat	37	60%	2.677.404	15%
	Emergència	5	8%	952.800	5%
	Subtotal	62	67%	17.589.807	21%
Subministraments	Concurs/Obert	7	70%	1.258.793	84%
	Procediment negociat	3	30%	232.016	16%
	Subtotal	10	11%	1.490.809	2%
D'altres	Procediment negociat	1	1%	139.200	-
Total		92	100%	85.692.243	100%

Cuadro 6

Durant l'exercici de 2008, s'han adjudicat un total de 92 expedients per un import de 85.692.243 euros. Aquest import ha implicat una rebaixa mitjana del 15% sobre l'import licitat.

Segons la informació facilitada, l'import executat en l'exercici corresponent a aquests expedients ha pujat a 14.746.132 euros, cosa que representa el 17% de l'import adjudicat.

El procediment d'adjudicació més utilitzat ha sigut el negociat (45 expedients), però tan sols ha comportat el 10% de l'import adjudicat. El concurs (procediment obert, d'acord amb la LCSP) s'ha seguit en l'adjudicació de 38 expedients. L'import adjudicat per aquest procediment és del 78% del total.

Del total d'expedients adjudicats en l'exercici, 30 ho han sigut amb els procediments establits en la LCSP. L'import adjudicat representa el 9% del total. La resta, ateses les dates d'iniciació dels expedients ha sigut tramitada d'acord amb la LCAP.

Durant 2008 estaven en procés d'execució un total de 192 expedients adjudicats en exercicis anteriors. L'import executat ha pujat a 176.112.503 euros. Així mateix, durant l'exercici s'han tramitat i aprovat un total de 102 modificats i liquidacions d'expedients en vigor per un total de 19.689.387 euros.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

El quadre següent mostra els expedients seleccionats per a revisar-los i el seu import en euros:

Codi contracte	Objecte	Tipus	Proc.	Import adjudicació
2006/EL/0084	Obres construcció col·lectores i EDAR de les zones residencials al nord del casc urbà d'El Campello (Alacant).	Obres	C	13.502.412
2007/EL/0045	Obres construcció dipòsit de tempestes i nova estació de bombeig de Cantarranas (València).	Obres	C	6.395.000
2007/GV/0039	Servei funcionament i manteniment del sistema de sanejament i depuració d'aigües residuals de Camp de Túria 2ª fase (València).	Assist. tècnica	C	2.321.896
2007/GV/0057	Obres condicionament, explotació i desmuntatge del Pavelló de la Comunitat Valenciana en Expo Saragossa 2008	Obres	NS	5.205.206
2007/GV/0065	Servei funcionament i manteniment del sistema de sanejament i depuració d'aigües residuals de Callosa de Segura i d'altres municipis de la Vega Baixa (Alacant)	Assist. tècnica	C	1.818.053
2008/EL/0005	Servei funcionament i manteniment de les instal·lacions municipals de sanejament d'aigües residuals de Peníscola (Castelló).	Assist. tècnica	C	665.999
2008/EL/0040	Obres emergència per a la construcció d'un dipòsit de homogeneïtzació de cabdals en la línia a de l'EDAR del Racó de Lleó (Alacant).	Obres	EM	3.000.000
2008/GV/0002	Subministrament i instal·lació d'un equip de desintegració de fangs per a l'EDAR de Gandia-la Safor (València).	Subministram.	C	337.630
2008/GV/0039	Obres instal·lació d'elements especials per a el Pavelló de la Comunitat Valenciana en Expo Saragossa 2008.	Obres	NS	536.438
2008/GV/0061-000	Obres emergència per a l'adequació de l'emissari submarí de Canet d'En Berenguer (València)	Obres	EM	1.500.000
2008/SA/0036	Assistència complementària a la de control del funcionament i manteniment de les instal·lacions gestionades i/o finançades per l'EPSAR en la zona V (València sud/Alacant nord).	Assist. tècnica	NS	247.095
Mostra seleccionada				35.529.729
Total expedients de contractació adjudicats				85.692.243
% de revisió				41%

C: Concurs
 NS: Negociat sense publicitat
 EM: Emergència
 EDAR: Estació depuradora d'aigües residuals

Quadre 7

Per a determinar la grandària i la composició de la mostra dels expedients seleccionats hem tingut en compte els criteris següents:

- Expedients l'import d'adjudicació dels quals és quantitativament significatiu.
- Expedients adjudicats per concurs o procediment obert a fi de comprovar l'objectivitat dels criteris i les formes de valoració utilitzades per a l'adjudicació.
- Expedients la tramitació dels quals s'haja declarat d'urgència o emergència a fi de comprovar la justificació i motivació, ja que impliquen una tramitació especial segons la LCSP/LCAP.
- Expedients subjecte a la LCAP o a la LCSP.
- Expedients seleccionats de forma aleatòria tractant d'incloure tots els tipus contractuals.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius, l'adequada comptabilitat de la despesa o la inversió i el pagament.

Hem fet especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en les adjudicacions realitzades per concurs/procediment obert, i en la justificació i motivació de les declaracions d'emergència.

D'altra banda, hem efectuat un seguiment de l'execució dels expedients adjudicats en exercicis anteriors que van ser objecte de revisió en la fiscalització corresponent a l'exercici de 2007, executats en l'exercici de 2008 que detallem tot seguit:

Codi contracte	Objecte	Tipus	Proc.	Import adjudicació
2007/GV/0066	Obres emergència per a la reparació de diversos sistemes públics de sanejament i depuració de les províncies de València i Alacant (I).	Obras	EM	3.962.689
2007/GV/0009	Obres complementàries de les d'ampliació de l'EDAR d'Algorós a Elx (Alacant). Reutilització d'aigües depurades.	Obras	NS	2.041.470
	Suma			6.004.159

Quadre 8

5.4 Comentaris que sorgeixen de la revisió dels expedients seleccionats

Tots els expedients revisats han sigut tramitats de conformitat amb la LCAP, tenint en compte les seues dates d'iniciació, excepte els declarats d'emergència. A continuació indiquem els aspectes més significatius que s'han posat de manifest:

Quant a la preparació i actuacions administratives prèvies

- En cinc casos el certificat del registre d'entrada que acredita les ofertes rebudes solament recull les presentades en mà, i no s'emet un nou certificat per a les rebudes per burofax o correu certificat. En uns altres cinc casos no hi ha constatació en l'expedient que s'haja lliurat el dit certificat. Aquestes situacions han de ser esmenades per a complir amb el que disposen els apartats 4 i 5 de l'article 80 del Reglament General de la LCAP (RGC), aprovat pel Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre.

Quant a la forma de selecció i adjudicació

- Respecte dels expedients licitats per concurs hem observat que igual que en exercicis anteriors, en la totalitat dels casos no hi consta l'acta de qualificació de la documentació presentada que hauria d'efectuar la mesa de contractació amb caràcter previ a l'acte públic d'obertura de proposicions, segons estableix l'article 81.3 del Reglament General de la LCAP. L'Entitat ens ha comunicat en al·legacions que, atenen les recomanacions de la Sindicatura, està incloent en tots els procediments oberts des del 16 de juny de 2009, una acta específica de qualificació prèvia.
- Un expedient d'adjudicació d'una assistència tècnica ha sigut tramitat pel procediment negociat sense publicitat, esgrimint que es tracta d'un complementari d'un altre principal d'acord amb el que estipula l'article 210 d) de la LCAP. La documentació inclosa en l'expedient no justifica suficientment l'ús del dit procediment d'adjudicació.

Quant a la formalització i presentació de garanties

- En tots els expedients figura la corresponent documentació administrativa adequadament formalitzada i signada d'acord amb la normativa.

Quant a l'execució, modificacions, pròrrogues o variacions de termini i extinció

- En els expedients tramitats per declaració d'emergència, hem observat diverses incidències en relació amb el compliment dels terminis d'execució prevists de les obres sense que l'Entitat ha ja adoptat les mesures considerades en els plecs. Els retards produïts deixen sense efecte els avantatges de celeritat i efectivitat que la LCSP concedeix a aquests supòsits excepcionals en el seu article 97.

L'execució de les obres ha representat en un cas un increment del 28% sobre el que s'havia pressupostat.

- En un cas, la documentació que es troba en l'expedient posa de manifest que els treballs s'han executat amb anterioritat a la signatura del contracte. Aquesta situació pressuposa contractació verbal que tret dels casos d'emergència, situació no declarada en l'expedient, contravé el que disposa l'article 55 de la LCAP.

Quant al pagament

En l'exercici de 2008 hem observat un notable increment dels casos (26% dels revisats) en els qual el termini del pagament als tercers supera l'establert per l'Entitat (60 dies). Com hem indicat en apartats anteriors d'aquest Informe, aquesta situació es produeix amb especial incidència a partir de l'últim trimestre de l'exercici.

D'altres aspectes

Tot seguit resumim les observacions sobre determinats aspectes que tot i no ser significatius, els responsables de l'Entitat han de tenir en compte:

- En els sis expedients licitats per concurs d'acord amb la LCAP, hem observat que els criteris de selecció de l'adjudicatari que s'inclouen en el plec fixen per a l'oferta econòmica, amb caràcter general, un percentatge que oscil·la entre el 20% (en cinc casos) i el 40% de la puntuació total. En aquest sentit, s'ha de procurar, en la línia del que disposa la LCSP en l'article 134, millorar la participació de la valoració de l'oferta econòmica respecte a la resta dels criteris fixats per a seleccionar l'adjudicatari. L'Entitat ens ha indicat en al·legacions que els contractes que tramita a partir de l'entrada en vigor de la citada llei, respecten el que assenyala la Sindicatura.
- Han d'acomplir-se en tots els casos els terminis establerts en la normativa per a la publicació de les adjudicacions i la comunicació al registre de contractes.

5.5 Compromisos contrets a càrrec d'exercicis futurs

Segons indica la nota 19 de la memòria dels comptes anuals inclosos en l'annex d'aquest Informe, els compromisos adquirits a 31 de desembre de 2008 per l'Entitat a càrrec dels cinc pròxims exercicis, pugen a un total de 608.000.830 euros.

L'amortització de préstecs i els interessos que se'n deriven representen el 66% dels compromisos totals. La resta correspon a la construcció, manteniment i explotació de les instal·lacions de sanejament i depuració.

A més dels compromisos indicats, la citada nota 19 assenyala que els expedients de finançament d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals, impliquen uns compromisos adquirits per a 2009 estimats en 90.512.379 euros, xifra que es pot considerar recurrent per als exercicis següents incrementada en la revisió de preus.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe hem indicat aquelles incidències més significatives resultat del treball de fiscalització respecte de les quals els responsables de l'Entitat han d'adoptar mesures correctores per a evitar-les en exercicis futurs.

Com a resultat del treball de fiscalització cal efectuar les recomanacions que indiquem a continuació, destacant prèviament les d'informes anteriors que han sigut ateses per l'Entitat.

Cal destacar que l'Entitat mitjançant un escrit adreçat a aquesta Sindicatura de Comptes de 15 de setembre de 2009, va comunicar les mesures adoptades a fi d'atendre les incidències indicades en l'Informe de l'exercici anterior, que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades ja en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) El control intern de la tresoreria s'hauria de millorar mitjançant l'adequada segregació de funcions entre la comptabilitat de caixa i bancs i el registre comptable de les operacions de tresoreria, l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i la corresponent verificació de la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.
 - a.2) Adequar la plantilla de l'Entitat al seu volum d'activitat, en especial pel que fa al manteniment i control de les instal·lacions de depuració, així com l'activitat derivada de la gestió, recaptació i inspecció del cànon.

Pel que fa a aquestes dues recomanacions, l'Entitat ha expressat en l'escrit esmentat adés, que no han pogut ser dutes a terme davant la insuficiència de la dotació pressupostària que en matèria de despeses de personal figura en els pressuposts de la Generalitat, cosa que ha motivat que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació haja informat en contra de les propostes d'ampliació de la plantilla que han fet.

- a.3) Les necessitats de finançament d'EPSAR, que s'originen per l'execució dels projectes de sanejament que li encomanen, caldria regular-les i planificar-les adequadament, tenint en compte l'elevat volum contret, el seu ritme de creixement i les previsions de major endeutament que deriven del II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana, i fer el mateix en relació amb la insuficiència dels ingressos generats o obtinguts per l'Entitat per a efectuar-ne l'amortització.

Quant a aquesta recomanació, l'Entitat indica que excedeix les seues competències, ja que l'execució del citat II Pla director de sanejament genera un volum d'inversió que sols en part es financia mitjançant subvencions de la Generalitat, i en els seus pressuposts ve considerat expressament el recurs a l'endeutament.

- a.4) S'han de garantir, en la selecció de personal, els principis bàsics d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència aplicables a la contractació de personal al servei de la Generalitat.

Així mateix, els expedients de personal han de contenir tota la documentació que acredite la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors d'EPSAR.

- a.5) Reprendre les funcions de control d'instal·lacions i de funcionament de comptadors, o d'altres mecanismes de mesura directa d'autoconsums d'aigua, en l'àmbit territorial de les tres províncies.

- b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:

- b.1) S'ha de millorar l'elaboració de l'estat de fluxos d'efectiu per tal d'evitar errors aritmètics i conceptuals que modifiquen el seu resultat.

- b.2) Les operacions de cobertura *swap*, s'han de reflectir en les comptes anuals segons el que disposa la normativa comptable en vigor.

- b.3) En relació amb els procediments de contractació, es recomana adoptar les mesures pertinent per a esmenar les incidències detectades en la revisió dels expedients posades de manifest en l'apartat 5.4 de l'Informe.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si l'immobilitzat registrat en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat), es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de FGV relacionats amb les àrees citades en el paràgraf anterior; en els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la data citada, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes foren formulats pel director-gerent de l'Entitat el 24 de març de 2009, aprovats pel Consell d'Administració de FGV el 27 de març de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat (TRLHPG), realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aqueix informe s'emet una opinió amb tres advertiments: un sobre el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" i dos de relatius a les subvencions de capital i a la gestió continuada.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb els elements registrats per FGV durant 2008 en els epígrafs d'immobilitzat intangible i immobilitzat material, així com la formalització i presentació dels comptes anuals, han sigut adequades.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció al nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", aprovats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Els dits procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i en unes altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, considerant els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics i en l'activitat contractual –en relació amb les àrees fiscalitzades– durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en les normes següents:

a) General pressupostària

- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.
- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2008.
- Decret 20/1993 del Govern Valencià, que regula el registre de convenis i estableix el règim econòmic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana.

b) Pròpia de FGV

- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, per mitjà de la qual es crea l'entitat FGV.
- Estatut de FGV, aprovat pel Decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

c) Contractació

- Reial Decret-Llei 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP).
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la LCAP.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals (LSE).
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

d) Comptabilitat

- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGG, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels epígrafs d'immobilitzat del balanç als principis comptables que hi són d'aplicació, ni l'adequada presentació dels comptes anuals.

D'altra banda, s'indiquen a continuació uns altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- En l'epígraf d'immobilitat material de l'actiu del balanç, figuren comptabilitzats béns cedits en ús sense contraprestació, per un valor net comptable de 338.449.629 euros. Segons els criteris de l'ICAC publicats en març de 2009, la comptabilització efectuada estaria condicionada al fet que el termini acordat per la cessió s'estenga a la pràctica totalitat de la vida econòmica dels béns cedits (apartat 4.3).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant l'exercici de 2008 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb l'àrea fiscalitzada:

- a) La instrucció de contractació de FGV no s'ajusta estrictament al que es preveu en l'article 175 de la LCSP en allò que es refereix al compliment del principi de publicitat de les licitacions.
- b) En alguns expedients falta una acreditació adequada de l'aprovació, per part de l'òrgan administratiu, dels plecs de clàusules administratives particulars i dels plecs tècnics. En un expedient no consta la supervisió del projecte.
- c) En dos dels expedients revisats, els criteris d'adjudicació que figuren en els plecs són genèrics o no estan adequadament ponderats.
- d) En determinats casos s'ha optat per la contractació directa amb una insuficient motivació de l'aplicació dels procediments legalment establits.
- e) Existeixen coincidències en l'objecte d'alguns contractes examinats, dels quals s'entén que calia haver-los licitats conjuntament.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

FGV es va crear per mitjà de la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, i es configura com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat; està subjecta a l'ordenament jurídic privat i gaudeix d'autonomia en la seua organització, amb patrimoni propi i capacitat per a desenvolupar els seus fins. La seua relació amb el Consell de la Generalitat es porta a efecte per mitjà de la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

La llei de creació de FVG fou modificada per la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, per la necessitat d'adequar la mencionada normativa a la legislació de la Unió Europea.

L'objecte de FGV és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat; així com d'aquells que en el futur li puga encomanar aquesta Administració. També podrà realitzar totes aquelles activitats comercials i industrials que estime convenient per a desenvolupar l'explotació de les línies ferroviàries i els serveis assignats. El dits serveis de transport es presten a les províncies d'Alacant i València.

Tal com explica FGV en la nota 1.4 de la memòria dels comptes anuals de 2008, per a desenvolupar la seua activitat necessita els recursos que hi aporta el titular del servei públic mitjançant la llei de pressuposts de la Generalitat de cada exercici, així com dels contractes-programa que es puguen realitzar. La continuïtat d'aquestes aportacions és la que garanteix la prestació del servei de transport per part de FGV.

En la mateixa nota s'informa –igual com en els últims exercicis– que l'últim contracte-programa subscrit entre l'Administració General de l'Estat (AGE), la Generalitat Valenciana i FGV acabà la seua vigència el 31 de desembre de 2001, encara que durant 2002 FGV percebé de l'AGE quantitats a compte d'un pròxim contracte-programa. Les administracions involucrades han estat negociant i realitzant gestions per a signar un nou contracte, que abastarà l'exercici de 2002 i següents; però a la data actual encara no ha sigut subscrit.

La Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, modificada per la Llei 12/2004, de 27 de desembre, creà l'Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat i hi va assignar com a funcions la construcció d'infraestructures de transport terrestre i de ports que expressament li atribuïssa la conselleria competent en matèria de transports i ports; així com la gestió, conservació i manteniment d'aqueixes infraestructures i de les altres ja existents que hom li encarregue. A conseqüència de l'assumpció de les dites competències per part del citat ens Gestor, a partir de l'exercici de 2005 estava previst que FGV cessés les actuacions que venia realitzant en matèria d'execució i manteniment d'infraestructures ferroviàries.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A la data de redacció del present Informe, l'Entitat no ha emés la memòria d'activitats de l'exercici de 2008.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que FGV ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de la adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Entitat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que cal incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els assentaments de transició són raonables, d'acord amb les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007; amb l'excepció següent:

- S'havia d'haver cancel·lat el saldo del compte "Patrimoni d'afectació", per 54.148.160 euros, amb abonament als comptes del balanç "Resultats negatius d'exercicis anteriors" i "Subvencions, donacions i llegats rebuts", i al compte de pèrdues i beneficis "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer"; si bé és cert que aquesta reclassificació no afecta l'import total del patrimoni net a 31 de desembre de 2008 (apartat 4.3).

En la nota 2.4 de la memòria, "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recullen el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, que foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable. Sobre aquest últim punt, s'hi inclou la següent conciliació respecte del patrimoni net, en euros:

Patrimoni net a 01-01-08 segons PGC90	73.208.010
Impacte per transició al nou PGC:	
- Reclassificació subvencions capital	184.713.900
- Reclassificació ingressos béns cedits per G.V.	333.746.910
Patrimoni net a 01-01-08 segons nou PGC	591.668.810

Quadre 1

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç de FGV a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	1.269.927.640
Immobilitzat intangible	1.281.500
Immobilitzat material	1.255.539.690
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>74.173.350</i>
<i>Instal·lacions tècniques, maquinària...</i>	<i>1.058.866.150</i>
<i>Avançaments i immobilitzat en curs</i>	<i>122.500.190</i>
Inversions immobiliàries	983.280
Inversions en empreses grup i associades a llarg termini	24.570
Inversions financeres a llarg termini	12.098.600
Actiu corrent	88.139.750
Existències	5.201.670
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	78.110.140
Inversions financeres a curt termini	89.490
Perioditzacions	1.254.610
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	3.483.840
Total actiu	1.358.067.390
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	508.196.170
Fons propis	20.626.380
Subvencions, donacions i llegats	487.569.790
Passiu no corrent	491.732.280
Provisions a llarg termini	6.089.820
Deutes a llarg termini	485.642.460
Passiu corrent	358.138.940
Provisions a curt termini	2.923.370
Deutes a curt termini	328.819.920
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	26.051.100
Perioditzacions	344.550
Total patrimoni net i passiu	1.358.067.390

Quadre 2

El compte de pèrdues i beneficis de FGV de 2008 es mostra tot seguit, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negoci	52.502.230
Aprovisionaments	(4.886.340)
D'altres ingressos d'explotació	4.665.460
Despeses de personal	(85.345.180)
D'altres despeses d'explotació	(44.570.130)
Amortització de l'immobilitzat	(66.695.570)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	32.983.890
Excessos de provisions	(3.664.580)
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(2.747.460))
D'altres resultats	(365.700)
Resultat d'explotació	(118.123.380)
Ingressos financers	3.365.580
Despeses financeres	(32.736.460)
Diferències de canvi	(470)
Resultat financer	(29.371.350)
Resultat abans d'imposts	(147.494.730)
Resultat exercici operacions continuades	(147.494.730)
Resultat de l'exercici	(147.494.730)

Quadre 3

L'Entitat emet els seus comptes anuals presentant les xifres en milers d'euros i amb dos decimals. És recomanable, però, de preparar-los en euros, per facilitar la seua comparació amb la resta d'empreses públiques.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprès els epígrafs d'immobilitzat intangible i d'immobilitzat material del balanç de l'exercici de 2008. Els dits epígrafs, per import d'1.256.821.190 euros, representen el 92,5% del total actiu de l'exercici de 2008.

Com a resultat de la fiscalització efectuada, en els apartats següents es comenten els aspectes més significatius observats.

4.3 Immobilitzat material

La composició i el moviment de l'immobilitzat material, el valor net del qual s'eleva a 1.255.539.690 euros i constitueix el 92,4% de l'actiu, es mostra en el quadre següent, desglossat pels distints grups d'elements que componen aquest epígraf:

Comptes	Saldos 01-01-08	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspassos	Saldos 31-12-08
Terrenys i béns naturals	8.860.509	646	4.543	0	8.865.698
Construccions	78.673.292	1.887.705	(1.039.885)	5.638.480	85.159.592
Instal·lacions fixes ferroviàries	897.976.333	17.460.556	(5.668.806)	24.221.326	933.989.409
Maquinària, instal. i utillatge	22.523.622	12.764.338	60.963	190.169	35.539.091
Mobiliari i equips d'oficina	3.077.083	204.220	(51.712)	22.297	3.251.888
Equips proces. d'informació	11.357.853	888.928	33.064	2.506.508	14.786.352
Elements de transport	409.048.329	21.888.369	(1.712.935)	53.346.208	482.569.971
Recanvis d'immobilitzat	14.537.075	9.776.489	(419.713)	453.604	24.347.455
Instal. i peces Museu FFCC	630.460	2.934	0	0	633.394
Immobilitzat en curs	127.190.269	82.737.048	(1.048.534)	(86.378.592)	122.500.191
Total valors de cost	1.573.874.825	147.611.233	(9.843.015)	0	1.711.643.042
Amortització acumulada	(395.192.564)	(66.334.327)	5.423.539	0	(456.103.352)
Valor net	1.178.682.260	-	-	-	1.255.539.690

Quadre 4

4.3.1 Composició de l'immobilitzat material

Els elements registrats en els distints comptes de l'immobilitzat material, els quals es recullen en el quadre anterior, tenen una naturalesa heterogènia –atenent al seu règim jurídic o a la titularitat– que comentem tot seguit.

- a) *Béns cedits en ús sense contraprestació, per a ser usats en l'activitat que és objecte de l'Entitat*
- a.1) Immobilitzat adscrit a FGV per la Generalitat, prèviament traspassats a aquesta des dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarrils de Via Estreta (FEVE) mitjançant el Reial Decret 1.496/1986, de 13 de juny. No obstant això, segons la Llei 4/1986, els béns que FVG deté a títol d'adscripció conserven la seua qualificació jurídica originària com a béns propietat de la Generalitat, la qual en cedeix exclusivament el dret d'ús. Aquests elements foren incorporats a l'actiu de l'Entitat amb càrrec a l'"Immobilitzat material" i abonament al compte "Patrimoni d'afectació" de l'epígraf de "Fons propis", per l'import de la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986, per import de

54.148.160 euros. A 31 de desembre de 2008, el valor net comptable d'aquests elements s'eleva a 14.966.161 euros.

- a.2) Inversions en instal·lacions fixes ferroviàries realitzades directament per la Generalitat –per mitjà de la Conselleria d'Infraestructures i Transport (CIT)– i lliurades a FGV, una vegada finalitzades, perquè l'entitat les pose en servei i explotació. Aquests elements han sigut incorporats a l'immobilitzat material amb la valoració reflectida en les certificacions de lliurament, emeses pel cap del servei d'obres de la CIT, per import de 411.514.455 euros; la seua contrapartida és el compte "Ingressos per béns cedits per la G.V.", que fins a 2007 figurava en l'epígraf d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", però que ha sigut reclassificada en els assentaments de transició al "Patrimoni net". L'amortització acumulada al tancament de l'exercici de 2008 s'eleva a 88.030.987 euros.

Durant 2008 no s'han registrat altes en concepte de sessions d'immobilitzat.

Atenent la consulta número 6 del BOIAC 77, de març de 2009, l'entitat beneficiària de la cessió haurà de comptabilitzar el dret d'ús que rep com un actiu intangible pel seu valor raonable, registrant com a contrapartida un ingrés imputat directament en el patrimoni net; encara que, si en funció de l'especial naturalesa del subjecte concessionari el termini acordat per la cessió s'estén a la pràctica totalitat de la vida econòmica dels béns cedits, caldrà prendre en consideració aquesta circumstància a l'hora de qualificar el dret d'ús d'acord amb la naturalesa del bé que rep, en aquest cas un immobilitzat material.

Tal com venim comentant en informes anteriors, hom hauria d'obtenir en tots els casos els respectius documents de cessió o –si és el cas– de delegació, en els quals es definisquen i concreten els termes i les condicions de les cessions i delegacions efectuades, tant per a determinar el seu adequat assentament comptable, com per a aclarir el règim jurídic aplicable en matèria d'endeutament i contractació.

Per tot això, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la CIT està condicionada a l'existència de documentació justificativa suficient que acredite que el valor comptabilitzat al tancament de l'exercici no resulta superior al seu valor de recuperació. En aqueix sentit, en la memòria s'indica que l'import que s'hi registra es correspon amb la valoració que consta en el document de cessió.

En els assentament de transició, s'hauria d'haver cancel·lat el saldo del compte "Patrimoni d'afectació", per 54.148.160 euros, amb abonament als comptes del balanç "Resultats negatius d'exercicis anteriors" i "Subvencions, donacions i llegats rebuts", i al compte de pèrdues i beneficis "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer"; malgrat que aquesta reclassificació no afecta l'import total del patrimoni net a 31 de desembre de 2008.

b) Inversions realitzades per FGV, pròpies i per mitjà de delegació tàcita de la Generalitat

Les adquisicions d'immobilitat realitzades directament per FGV tenen un valor net a 31 de desembre de 2008 de 917.090.066 euros. Aquestes inversions inclouen actuacions –realitzades en exercicis anteriors– en infraestructures i superestructures ferroviàries que aquesta Sindicatura de Comptes considera que foren realitzades per FGV mitjançant una delegació tàcita de la Generalitat i que, en conseqüència, no són obres pròpies de FGV.

Es reitera el que es va indicar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en el sentit que aquesta Sindicatura de Comptes considera que les inversions realitzades per FGV en infraestructura i superestructura s'efectuen per delegació tàcita de la Generalitat, raó per la qual el seu finançament haurà d'anar directament a càrrec d'aquesta. Així, encara que FGV és el titular de l'endeutament bancari, és la Generalitat qui assumeix la càrrega financera d'aquest deute, en virtut del que es preveu en les lleis anuals de pressuposts des de l'exercici de 1995.

4.3.2 Altes de l'exercici

Les altes de l'exercici han ascendit a 147.611.233 euros; les més significatives en són les registrades en "Immobilitzat en curs", per import de 82.737.048 euros, i en "Elements de transport", per 21.888.369 euros.

Tal com s'ha indicat anteriorment, l'objectiu principal de la present fiscalització ha sigut la revisió de les altes produïdes durant 2008 en aquest epígraf del balanç de FGV; a aqueix efecte, hem seleccionat una mostra d'operacions per import de 83.319.797 euros, el 56% del total, que corresponen en la seua totalitat a les altes derivades dels contractes analitzats en l'apartat 5.

En la revisió financera de les altes de l'exercici de 2008 relatives a l'immobilitzat material, s'ha comprovat, per a la mostra revisada, que les dites operacions estan per regla general adequadament suportades i comptabilitzades.

No obstant això, cal assenyalar que la major part de les factures analitzades estan pendents de pagament al seu venciment. D'acord amb la informació obtinguda de l'Entitat, a 31 de desembre de 2008 el total de factures vençudes pendents de pagament s'eleva a 120.482.150 euros (IVA inclòs), corresponen fonamentalment als contractes de subministrament de material mòbil i estan comptabilitzades en l'epígraf de "D'altres passius financers" del passiu del balanç. També s'hi troba comptabilitzada la quantitat de 5.988.110 euros en concepte d'interessos de demora.

Els contractes analitzats preveuen distintes formes per a compensar els endarreriments en els pagaments suportats pels proveïdors d'immobilitzat. En determinats casos, els contractes estableixen l'obligació de FGV de pagar interessos de demora per la facturació impagada. En uns altres, es preveu que FGV facilitarà al proveïdor la

formalització d'una operació financera que compense els retards sofrits, i FGV s'hi obliga a fer front a les comissions pagades pel proveïdor, amb la justificació documental prèvia, amb o sense limitació d'importos. Addicionalment, alguns contractes també preveuen la futura constitució d'una societat gestora que arrende els elements de transport a FGV a canvi del pagament periòdic d'un cànon.

En relació amb el compliment de la normativa de contractació aplicable, vegeu l'apartat 5 del present Informe.

4.3.3 Baixes i regularitzacions

Les baixes i regularitzacions registrades en l'immobilitzat material han sigut de 9.843.015 euros, que corresponen fonamentalment a la retirada d'elements obsolets.

En la mostra de baixes de l'exercici analitzada, que abasta un 54% del total, no s'han detectat aspectes crítics.

4.3.4 Inventari

Quant a l'inventari dels béns i drets que integren l'immobilitzat de l'Entitat, es poden assenyalar els aspectes següents:

En compliment del que es disposa en la Llei 3/1996, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, juntament amb els seus béns patrimonials, inclogué els de titularitat de la Generalitat adscrits a FGV (nota 1.2 de la memòria). La normativa comunitària pretén la separació comptable entre les activitats d'explotació del servei i les referents a l'administració de la infraestructura. Tanmateix, els apartats de l'inventari no reflecteixen directament la dita separació.

La classificació proposada sembla atendre uns altres criteris, com ara el règim jurídic del bé (patrimonials i demanials), o la titularitat d'aquests béns (propis o adscrits); però sense ajustar-se'n clarament a cap. En aquest sentit, l'inventari distingeix els béns patrimonials de FGV, dels béns que són de titularitat de la Generalitat, i en el primer grup inclou tant l'immobilitzat adquirit directament per FGV, com l'immobilitzat adscrit procedent de l'Administració central –llevat dels terrenys per on discorre la via– i les inversions executades directament per la CIT i lliurades a FGV per a posar-les en servei.

Al seu torn i sense perjudici de les classificacions anteriors, no hi ha suficient informació sobre la situació jurídica dels béns en general, ni sobre la titularitat dels béns adscrits en particular: per exemple, les inversions en infraestructures ferroviàries executades directament per la CIT i lliurades a FGV –mitjançant les actes corresponents– perquè l'Entitat les pose en servei, amb la indicació que FGV s'encarregarà de conservar-les, mantenir-les i destinar-les al fi per al qual foren concebudes. A les actes s'adjunta la valoració de les obres a efectes patrimonials; però no s'hi indica res sobre la titularitat de les dites inversions. Les anteriors deficiències impedeixen distingir, amb un suport suficient, el patrimoni propi de FGV d'aquell que deté a títol d'adscripció però la titularitat dels quals correspon a la Generalitat.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el règim de contractació aplicable a FGV és el corresponent als poders adjudicadors que no són Administració pública, definits en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això significa que, en la preparació dels contractes, s'han de seguir les regles establides en l'article 121 de la LCSP; mentre que en l'adjudicació dels contractes s'aplicarà el que s'estipula en l'article 174, per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, i en l'article 175, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això amb independència de les regles generals establides en la LCSP que siguen aplicables a tot el sector públic.

No obstant això, en virtut del que s'estipula en la disposició transitòria primera de la LCSP, en aquells contractes iniciats per FGV abans del 30 d'abril de 2008 s'aplicaran íntegrament les normes contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, segons el text refós aprovat pel Reial Decret 2/2000, de 16 de juny.

Per tant, durant l'exercici de 2008 hi ha hagut vigents dos règims de contractació, sent la data d'inflexió la de 30 d'abril de 2008, quan entraren en vigor les noves llei 30/2007 i 31/2007.

La Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, deroga la seua equivalent anterior, representada pel TRLCAP. Al seu torn, la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals (LSE), deroga l'anterior Llei 48/1998, de 30 de desembre.

Llei 31/2007 (LSE)

El seu objecte és la regulació del procediment d'adjudicació dels contractes d'obres, subministraments i serveis quan siguen efectuats per determinades entitats públiques i privades que treballen en els sectors d'activitats relacionats amb l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.

FGV té la consideració d'entitat contractant als efectes de la LSE, la qual ha d'aplicar –en relació amb les activitats de posada a disposició o explotació de xarxes que presten un servei públic en el camp del transport per ferrocarril– en l'adjudicació dels contractes que tinguen un valor estimat –amb l'IVA exclòs– igual o superior als límits següents: obres, 5.150.000 euros; subministraments i serveis, 412.000 euros.

Els contractes exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei 31/2007 es regiran per les normes pertinents de la LCSP.

Llei 30/2007 (LCSP)

La LCSP estableix que els contractes exclosos de l'aplicació de la Llei 31/2007 es regiran per les disposicions pertinents d'aquesta Llei 30/2007, sense que hi siguen aplicables en cap cas les normes que s'estableixen de manera exclusiva per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

FGV forma part del sector públic als efectes de la LCSP i té la consideració de poder adjudicador.

Per a l'adjudicació dels contractes que facen els poders adjudicadors que no són administracions públiques, la LCSP distingeix entre contractes subjectes i no subjectes a regulació harmonitzada.

L'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada està subjecta als principis de publicitat i concurrència, i s'ha de regular en unes instruccions aprovades pels òrgans de contractació; tal com estableix l'article 175 de la LCSP.

Instruccions de contractació

En la pàgina web de FGV es publica el perfil del contractant, que inclou unes "*Instruccions de contractació per a contractes d'obres, serveis i subministraments no subjectes a regulació harmonitzada*", aprovades pel Consell d'Administració el 23 de juliol de 2008, amb posterioritat a l'entrada en vigor de la LCSP. Durant aquest període i d'acord amb la disposició transitòria sisena de la LCSP, l'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada s'ha de regir per les normes establides en l'article 174.

Les instruccions estableixen que són aplicables als contractes no subjectes a regulació harmonitzada conformement a la LCSP, ni als contractes exclosos de la LSE, tot indicant els d'obres inferiors a 5.150.000 euros i els de serveis i subministraments inferiors a 206.000 euros. No es prenen en consideració les normes que ha d'aplicar FGV en contractes de serveis i subministraments exclosos de la LSE l'import dels quals es situe entre els 412.000 i els 206.000 euros.¹

Les instruccions de FGV no s'ajusten estrictament al que es preveu en l'article 175 de la LCSP en allò que es refereix al compliment del principi de publicitat de les licitacions, ja que només consideren la dita publicitat a partir de 200.000 euros en contractes d'obres i de 60.000 euros en contractes de serveis i subministraments (superiors als 50.000 euros estipulats en l'article citat). S'ha comprovat que durant 2008 s'han tramitat sense publicitat alguns d'aquests contractes (vegeu l'apartat 5.4.3).

D'altra banda, s'ha observat que en l'esquema de les instruccions de contractació falta una regulació adequada de determinats aspectes, entre els quals podem destacar: òrgan

¹ En fase d'al·legacions, FGV ens ha informat que modificaran les normes per tal d'incloure-hi de forma expressa aquests contractes.

competent per a contractar; justificació del contracte; plecs de contractació i contingut mínim; necessitat de determinar els criteris d'adjudicació dels contractes; informes tècnics; formalització per escrit dels contractes, terminis i contingut mínim; règim aplicable a la modificació de contractes, pròrrogues i complementaris; aspectes relatius a l'execució i finalització dels contractes; etc.

Perfil del contractant

L'article 42 de la LCSP estableix que el sistema informàtic que suporta el perfil del contractant haurà de comptar amb un dispositiu que permeti acreditar de forma fefaent el moment d'inici de la difusió pública de la informació inclosa.

En la revisió efectuada s'ha observat que el sistema informàtic utilitzat per FGV no permet acreditar de forma fefaent la data de difusió de la informació continguda en el dit perfil.

L'Ordre de 17 de setembre de 2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova l'aplicació de la Plataforma de Contractació de la Generalitat, estableix en l'article 3 l'obligació dels ens del sector públic de la Generalitat de publicar el seu perfil en la dita Plataforma. S'ha observat que FGV no va integrar el seu perfil en la dita Plataforma quan entrà en vigor l'Ordre citada; encara que estan examinant les mesures oportunes per a complir la dita Orde de forma adequada.

5.2 Aspectes generals de la contractació

Segons la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2008 s'han adjudicat un total de quaranta-cinc contractes (sense considerar els menors), per un import global de 270.474.467 euros. En el quadre següent se'n mostra un resum per tipus de contractes, formes i procediments d'adjudicació.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Euros		Nombre de contractes	
Obres	Obert	2.577.511	36,2%	4	36,4%
	Negociat	2.035.368	28,6%	6	54,5%
	<i>Sense publicitat</i>	2.035.368	28,6%	6	54,5%
	Emergència	2.500.000	35,1%	1	9,1%
	Subtotal	7.112.879	100,0%	11	100,0%
Subministraments	Obert	20.904.435	8,1%	3	21,4%
	Negociat	238.439.219	91,9%	11	78,6%
	<i>Amb publicitat</i>	159.646.448	61,6%	3	21,4%
	<i>Sense publicitat</i>	78.792.771	30,3%	8	57,1%
	Subtotal	259.343.654	100,0%	14	100,0%
Serveis	Obert	1.212.979	30,2%	6	30,0%
	Negociat	2.804.954	69,8%	14	70,0%
	<i>Sense publicitat</i>	2.804.954	69,8%	14	70,0%
	Subtotal	4.017.934	100,0%	20	100,0%
Total adjudicat en 2008		270.474.467		45	

Quadre 5

Per tipus de contractes, els de subministraments en constitueixen el 95,9% del total adjudicat en 2008; els d'obres, el 2,6%, i els de serveis, l'1,5% restant. Per mitjà del procediment obert se n'ha adjudicat el 9,1%; pel negociat, el 89,9%, i pel d'emergència, el 0,9%.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

5.3.1 Abast de la revisió

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació de béns i serveis, així com la de la formalització dels corresponents expedients administratius, hem seleccionat una mostra de contractes adjudicats en l'exercici de 2008 (vegeu el quadre 6), a partir de la informació recaptada per aquesta institució. També s'han inclòs en la població de contractes fiscalitzada els adjudicats en 2007 que han sigut formalitzats en 2008.

Per a determinar la grandària i composició de la mostra de contractes revisats, s'han tingut en compte criteris com:

- Aquells que tenen un import d'adjudicació quantitativament significatiu.

- Aquells la tramitació dels quals s'ha declarat d'emergència o urgent, a l'objecte de comprovar-ne la justificació i motivació, atés que tenen una tramitació especial segons la LCSP.
- Uns altres de seleccionats aleatòriament.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar l'adequació de la tramitació dels contractes a la normativa aplicable, en les distintes fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte; així com els documents justificatius i l'adequació de la comptabilitat de la despesa.

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el barem i la valoració en els diversos procediments d'adjudicació que així ho requerien, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, ja que tenen una tramitació especial segons que s'estableix en la LCSP.

Nombre d'exps.	Tipus	Denominació	F/A	Pressupost d'adjudicació (sense IVA)
04/49	S	Subministrament de 14 unitats de tramvia sèrie 4200	NS	40.668.188
07/18	S	Subministrament de 22 unitats versió quatre cotxes	NP	150.502.000
05/80	S	Subministrament de 20 unitats de tren sèrie 4300	NP	5.594.120
07/58	S	Subministrament de 20 unitats de remolc sèrie 4300	NS	26.000.000
08/54	S	Subministrament d'energia elèctrica	O	10.316.375
08/02	S	Implantació sistema operació automàtica de trens	NP	30.726.498
08/63	O	Intervenció lliscament tram Altea-Calp	EM	2.500.000
Total mostra				260.713.063

O: Obres; S: Subministrament; F/A: Forma d'adjudicació; O: Obert; NP: Negociat amb publicitat; NS: Negociat sense publicitat; EM: Emergència.

Quadre 6

La mostra seleccionada per a la revisió ha abastat el 88% del total formalitzat durant 2008. Hem revisat encara una mostra de contractes menors.

També s'ha fet un seguiment d'alguns contractes significatius formalitzats en exercicis anteriors, pel que fa a la seua evolució i execució durant 2008:

Núm. contracte	Objecte
06/74	Subministrament i instal·lació equipament adaptació sistema de peatge
06/81	Subministrament de 20 cotxes de tren, sèrie 4300, MRM
07/65	Obres d'emergència tram Altea-Dénia
06/65	Obres de renovació de la via L'Eliana-Llíria de la línia 1

Quadre 7

La revisió ha comprés el compliment per part de l'Entitat de la seua obligació de trametre informació a efectes estadístics i de fiscalització.

Com a conclusió es pot assenyalar que els contractes revisats han sigut tramitats, per regla general, d'acord amb la normativa aplicable, tant l'externa com la interna; amb les incidències que comentem a continuació.

5.3.2 Expedients als quals són aplicables les lleis 48/1998 i 31/2007

Expedient 04/49, "Subministrament de 14 unitats sèrie 4200"

Amb data 27 de desembre de 2004, FGV va subscriure un contracte per a adquirir trenta unitats de tramvia de la sèrie 4200, en la clàusula novena del qual es considerava l'opció de compra de deu unitats addicionals.

L'expedient 04/49 fa referència al protocol III del dit contracte, signat el 14 d'abril de 2008, l'objecte del qual és l'adquisició de catorze unitats de tramvia per import de 40.668.188 euros (amb l'IVA exclòs).

Prèviament, el 28 de setembre de 2007, el president del Consell d'Administració de FGV resolgué autoritzar l'exercici de l'opció de compra de deu unitats prevista en el contracte de 2004, i autoritzar l'inici de la licitació –pel procediment negociat sense convocatòria de licitació prèvia– de vuit unitats addicionals. L'aplicació del procediment negociat sense publicitat, regulat en l'article 25.e) de la Llei 48/98, es va justificar per la necessitat que les divuit unitats fossen exactament iguals, d'idèntica tecnologia i construïdes pel mateix fabricant, basant-se en les raons exposades en l'informe de necessitats elaborat per la Direcció Adjunta d'Explotació de FGV.

En relació amb la tramitació realitzada, s'observen els aspectes següents:

- L'informe sobre la necessitat de fer la contractació està datat el 26 de març de 2007. Quant al seu contingut, es considera que hauria de motivar amb més detall l'elecció del procediment sense convocatòria de licitació prèvia considerat en la normativa de contractació.

- El contracte original considerava distints preus per al subministrament, en funció del moment temporal en què se n'exercités l'opció de compra, moment que en el cas de les catorze unitats va ser el 18 de desembre de 2007; tanmateix, si d'acord amb el dit contracte se n'havia exercitat l'opció abans del 27 de juny de 2007, s'hauria reduït considerablement el seu preu i s'hauria incrementant l'eficiència de l'adquisició.
- Entre la data de notificació de l'adjudicació, 20 de desembre de 2007, i la de la firma del contracte, 14 d'abril de 2008, transcorren aproximadament quatre mesos; quan l'article 54 del RDL 2/2000 hi estableix un termini màxim d'un mes.
- El protocol subscrit incorpora una clàusula que considera una opció de compra de quatre tramvies addicionals. En aquest sentit, és recomanable que, si les necessitats futures aconsellen adquirir més unitats, es promoga un nou procés de contractació.
- El protocol no ha sigut comunicat al Registre de Contractes de la Generalitat. FGV no està obligat a comunicar les modificacions contractuals realitzades en els contractes vigents; tanmateix, en aquest cas el protocol subscrit integra tant l'exercici de l'opció de compra (10 unitats), com la compra de quatre unitats addicionals pel procediment negociat basada en l'oferta del contracte original; raó per la qual es considera que FGV hauria d'haver comunicat el protocol subscrit, ja que el seu objecte no es limita al simple exercici de l'opció de compra del contracte original.

Expedient 07/18, "Subministrament de 22 unitats versió quatre cotxes"

Contracte formalitzat l'11 de setembre de 2008 per a la construcció i posada en servei de 22 unitats de la sèrie 4300, versió quatre cotxes, per un import de 128.370.000 euros (amb l'IVA exclòs) i un termini d'execució de 32 mesos; se n'havia de lliurar la primera unitat als disset mesos.

Quatre dies més tard, el 15 de setembre de 2008, es signa un *primer protocol* en virtut del qual s'executen determinades opcions d'equipament per import de 22.132.000 euros (amb l'IVA exclòs); aquest import, afegit al del contracte principal, eleva l'import del subministrament a 150.502.000 euros.

Als dos mesos, el 13 de novembre de 2008, es signa *l'annex 1* al contracte, per mitjà del qual es modifiquen determinades clàusules relatives a la revisió de preus, facturació i terminis de lliurament. La causa de la dita modificació és –tal com s'indica en l'exposició del contracte– la inexistència de crèdit suficient perquè FGV pogués atendre les obligacions econòmiques compromeses.

Els aspectes observats que interessa destacar, en relació amb la tramitació realitzada, són els següents:

- Les opcions del primer protocol, les havien d'haver licitades juntament amb el projecte inicial.
- Entre les modificacions acordades en l'annex 1, destaca la relativa a l'augment del termini per a lliurar les unitats; quan precisament el termini ofert per l'adjudicatària havia sigut un dels aspectes valorats positivament en l'informe tècnic d'avaluació de les ofertes.
- En l'expedient no s'acredita adequadament l'aprovació, per part de l'òrgan de l'Administració, del plec de clàusules administratives particulars, dels plecs tècnics ni del projecte. Tampoc no consta que s'haja supervisat el projecte.
- Els criteris d'adjudicació que figuren en els plecs són genèrics, sense la suficient concreció ni ponderació exigides per l'article 24.3 de la Llei 48/1998. L'informe d'avaluació de les ofertes, preparat per un tècnic de l'àrea de la Direcció Tècnica de FGV, resumeix de forma "asistemàtica" la valoració de les ofertes presentades en relació amb alguns dels elements prevists en el plec.
- La Resolució per mitjà de la qual es constitueix la mesa de contractació, atorga als seus membres la facultat de determinar quins seran els seus substituïts. Aquesta facultat correspon a l'òrgan de contractació.

Expedient 05/80, "Subministrament de vint unitats de tren, sèrie 4300, versió MRM"

Amb data 25 de setembre de 2006 es va signar un contracte, adjudicat pel procediment negociat amb publicitat, per al subministrament de vint unitats de tren de la sèrie 4300, versió MRM, per import de 100.425.000 euros (amb l'IVA exclòs) i un termini d'execució que finalitza en abril de 2010.

L'expedient 05/80 fa referència al protocol I signat el 23 d'abril de 2008, l'objecte del qual és la incorporació a les unitats de determinades opcions d'equipament, mitjançant l'exercici de l'opció de compra prevista en el contracte principal. El preu dels equipaments s'eleva a 5.594.120 euros (amb l'IVA exclòs). La revisió efectuada no hi ha posat de manifest cap incidència.

Expedient 07/58, "Subministrament de vint unitats de remolc de la sèrie 4300"

Contracte subscrit el 18 de gener de 2008. El seu objecte és el subministrament de vint cotxes intermedis per a integrar-los en les unitats de la sèrie 4300, versió tres cotxes, per un import de 26.000.000 d'euros i un termini d'execució que finalitza en juliol de 2010.

El contracte ha sigut adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, basant-se en el fet que l'informe tècnic de necessitats estima necessari que els remolcs han de ser de la mateixa tecnologia i han de ser subministrats pel mateix constructor de les unitats principals.

En relació amb la tramitació realitzada, s'observen els aspectes següents:

- L'informe de necessitat de la contractació, hauria de motivar amb més detall l'aplicació del procediment sense convocatòria de licitació prèvia, considerat en la normativa de contractació.
- En els plecs administratius i tècnics que figuren en l'expedient, no consta l'aprovació de l'òrgan de l'Administració.
- No consten en l'expedient els informes tècnics o les actes de negociació que acrediten la negociació efectuada i l'adequació de l'oferta presentada per la licitadora amb els requeriments del subministrament que es contracta.

Expedient 08/54, "Subministrament d'energia elèctrica per a FGV"

Contracte adjudicat per procediment obert. El seu objecte és el subministrament d'energia elèctrica per a FGV i es formalitza el 12 de novembre de 2008 per un import de 10.316.375 euros i un termini de dotze mesos.

En la revisió de l'expedient s'ha observat:

- No s'hi acredita de forma adequada l'aprovació, per part de l'òrgan de l'Administració, dels plecs administratius i tècnics.
- La Resolució per mitjà de la qual es constitueix la mesa de contractació, atorga als seus membres la facultat de determinar quins són els seus substituïts. Aquesta facultat correspon a l'òrgan de contractació.

Expedient 08/2, "Implantació d'un sistema d'operació automàtica de trens (ATO) en els trams subterranis de les línies 1, 3 i 5 del Metro de València"

El contracte es va formalitzar amb data 3 de novembre de 2008 per un import de 30.726.498 euros (amb l'IVA exclòs) i un termini d'execució de 24 mesos des de la data del contracte. En l'exercici de 2008 no se n'ha facturar cap import.

En la revisió de l'expedient hem observat:

- No hi ha constatació en l'expedient de l'aprovació per part de l'òrgan de contractació de FGV dels plecs administratius i tècnics del contracte.
- El plec de clàusules administratives particulars estableix que l'import de licitació del contracte és de 31.501.801 euros (amb l'IVA exclòs); mentre que la Resolució del president del Consell d'Administració per mitjà de la qual s'aprova la licitació l'eleva a 32.040.000 euros. Malgrat que l'import contingut en el plec és inferior a l'aprovat pel president del Consell de FGV, calia haver modificat la Resolució que aprova la licitació, a fi d'acomodar-la a l'import expressat en el plec de clàusules administratives particulars.
- El plec de clàusules administratives particulars estableix que l'adjudicació es farà basant-se en la valoració global de les ofertes presentades i indica els factors

que es valoraran sense ponderar-los ni ordenar-los de forma decreixent. L'article 61 de la Llei 31/2007 exigeix la seua ponderació adequada o la seua indicació per ordre decreixent quan per motius demostrables no siga possible la seua ponderació.

- La Resolució per mitjà de la qual es crea la mesa de contractació, atorga als seus membres la facultat de determinar quins seran els seus substituïts; però aquesta facultat correspon a l'òrgan de contractació.

5.3.3 Expedients als quals és aplicable el TRLCAP (D.A. 11ª)

Expedient 08/63, "Intervenció urgent segon esllavissament tram Altea-Calp"

Contracte adjudicat el 18 de gener de 2008 per import de 2.500.000 euros i un termini d'execució que finalitzava el dia 18 de juliol de 2008.

Tramitat pel procediment d'emergència, el TRLCAP estableix que les entitats que facen ús d'aquest procediment hauran de comunicar-ho al Consell de Ministres (Consell de la Generalitat) en el termini de seixanta dies des de la data en què s'adopten els acords d'iniciació. FGV no he efectuat la dita comunicació.

El contracte exigeix un aval a l'adjudicatari; però aquest l'ha presentat amb posterioritat a la firma del contracte i a la finalització de les obres.

L'acta de recepció de les obres està datada en setembre de 2008, i no hi consta cap informe sobre el retard produït.

5.3.4 Anàlisi dels contractes menors

En les instruccions de contractació aprovades per FVG, s'estableix que tenen la consideració de contractes menors els d'obres d'import inferior a 50.000 euros i els de serveis i subministrament inferiors a 18.000 euros. Amb anterioritat a l'aprovació de les instruccions, FGV venia aplicant procediments similars, però amb subjecció als límits quantitius continguts en el TRLCAP (30.000 euros en obres i 12.000 euros en subministraments i serveis).

L'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura informació sobre els contractes menors tramitats durant 2008, que resumim en el quadre següent, amb indicació de la mostra revisada.

Tipus	Contractes menors		Expedients revisats		
	Import	Nombre	Import	Nombre	%
Obres	350.283	4	129.100	1	1%
Subministraments	5.045.533	185	1.541.729	14	9%
Serveis	15.152.753	381	3.229.973	8	18%
Total	20.548.569	570	4.900.802	23	27%

Quadre 8

Les circumstàncies posades de manifest en la revisió efectuada es comenten a continuació.

- Un nombre important dels expedients del quadre anterior superen els imports previstos per a la contractació menor; aquestes adquisicions sumen el 87% de l'import total de contractes menors certificats per l'Entitat. En concret, en el cas de les obres hi ha tres expedients que puguen en conjunt a 339.599 euros, i en subministrament i serveis, 297 expedients que sumen conjuntament 17.625.923 euros; entre aquests últims figuren dos casos per import superior a 412.000 euros, l'indar per a l'aplicació de la Llei 48/1998.
- En les adquisicions que superen els límits del contracte menor, l'Entitat indica que aplica el procediment negociat sense publicitat. En relació amb aquesta qüestió, cal assenyalar que el dit procediment es reserva en la LCSP per a supòsits taxats, supòsits que per regla general no estan justificats en la documentació facilitada.² En aquest sentit, s'ha observat que en 11 dels 23 expedients revisat, per un import conjunt de 2.709.782 euros, la contractació no s'ha ajustat al procediment negociat, sinó que ha sigut tramitada com a contracte menor. En la resta de la mostra s'ha observat com a deficiència general més significativa la no formalització del contracte corresponent.
- Existeixen coincidències en l'objecte dels contractes examinats, els quals s'entén que calia haver licitat de forma conjunta.

5.3.5 Seguiment de contractes formalitzats en exercicis anteriors

Expedients 06/74, "Subministrament i instal·lació de l'equipament per a l'adaptació del sistema de peatge al projecte APUNT en zona A i línia 5 del Metro de València"

Contracte adjudicat per concurs el 14 de setembre de 2007, per 15.506.334 euros. Amb data 3 de desembre de 2008 es va signar un projecte modificat per import de 2.464.724 euros (IVA no inclòs), l'objecte del qual consistia a recollir totes les modificacions que hom havia anat introduint en el projecte original. A una de les adjudicatàries del subministrament, li van concedir una pròrroga de dos mesos aproximadament en el termini d'execució dels treball encomanats, que va finalitzar el dia 9 de març de 2009. La revisió efectuada no ha posat de manifest cap incidència.

Expedient 06/81, "Subministrament de vint cotxes de tren, sèrie 4300, MRM"

Contracte adjudicat el 28 de maig de 2007 per import de 42.600.000 euros i un termini d'execució de 42 mesos.

A 31 de desembre de 2008 se n'ha facturar 13.419.000 euros, cosa que denota un grau d'execució del contracte del 31,5%; en corresponen 7.029.000 euros a l'execució de l'exercici de 2008.

² En fase d'al·legacions, FGV ens ha informat que, en la modificació de les normes, tindran en compte aquest sistema de contractació.

Expedient 07/65, "Obres d'emergència tram Altea-Dénia"

Contracte adjudicat el 19 d'octubre de 2007 per import de 4.001.724 euros i un termini d'execució que finalitzava el dia 30 d'abril de 2008. El contracte es va tramitar pel procediment d'emergència. Amb data 7 d'abril de 2008 es va concedir una pròrroga en el termini d'execució, en virtut de la qual el dit termini es va ampliar en dos mesos. La recepció de l'obra tingué lloc amb un retard de quinze dies, respecte del termini establert; però no consta cap informe sobre les causes ni la imputabilitat.

Expedient 06/65, "Obres de renovació de la via l'Eliana-Llíria, de la línia 1"

Contracte adjudicat el 23 de gener de 2007 per un import de 3.114.814 euros (IVA no inclòs) i un termini d'execució de vuit mesos. Posteriorment, el 30 d'octubre de 2007 s'adjudica un contracte modificat per 576.670 euros amb una ampliació del termini d'execució de dos mesos. La recepció de les obres tingué lloc amb data 7 de gener de 2008, sense que conste cap informe sobre les causes del retard ni les possibles imputacions.

5.3.6 Tramesa d'informació a efectes estadístics i de fiscalització

D'acord amb la mostra revisada, s'ha verificat que l'Entitat ha complert de forma raonable les obligacions relatives a l'enviament d'informació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

L'Entitat no trameta a la Sindicatura de Comptes la informació prevista en l'article 29 de la LCSP; si bé és cert que ens ha facilitat tota la documentació requerida en el transcurs de la fiscalització.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de FGV han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions següents:

a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:

a.1) Agilitar, en tant com siga possible, les gestions necessàries per a signar un nou contracte-programa que done cobertura a les necessitats financeres de FGV.

Quant a això, l'Entitat ha vingut indicant en exercicis anteriors que ja hi ha efectuat les gestions necessàries, però que en la negociació es troben implicades diverses administracions, entitats i empreses.

a.2) Els ingressos per serveis publicitaris han de ser objecte d'un major seguiment i control.

a.3) Caldria obtenir en tots els casos els corresponents documents de cessió o –si és el cas– de delegació, en els quals es definisquen i concreten els termes i les condicions de les cessions i delegacions efectuades.

a.4) Desenvolupar i completar l'elaboració d'una norma de contractació pròpia.

Quant a això, l'Entitat indica que ha publicat en el seu "perfil de contractant" unes instruccions de contractació; encara que aquesta Sindicatura considera que cal ampliar-les.

a.5) Observar els aspectes posats de manifest en la revisió dels expedients de contractació.

a.6) Acompanyar els comptes anuals retuts amb un informe de gestió.

a.7) Adoptar les mesures necessàries perquè siga possible atendre els pagaments en les dates de venciment.

b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2008:

b.1) Regularitzar comptablement el saldo del compte "Patrimoni d'afectació".

- b.2) Elaborar els comptes anuals amb les xifres en euros.
- b.3) Adaptar el sistema informàtic de manera que es puga acreditar de forma fefaent el contingut i la data de difusió de la informació del "perfil del contractant".
- b.4) Integar el "perfil del contractant" de l'Entitat en la plataforma de contractació de la Generalitat.

Podem destacar que FGV va informar aquesta Sindicatura de Comptes, mitjançant un escrit de 20 de juliol de 2009, sobre les mesures que havia adoptat per atendre algunes de les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització.

GRUP CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2008 del Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències (Grup CAC) es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

El Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències està format a 31 de desembre de 2008 per la societat matriu, Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., (CAC, S.A.) i la seua societat filial, Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG Palau, SL), participada al 100%.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del Grup CAC, amb un èmfasi especial en la revisió dels sistemes d'informació relacionats amb la gestió de les despeses i inversions. En els diferents apartats d'aquest Informe assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels seus òrgans responsables.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats del Grup CAC estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Així mateix, en l'esmentat annex adjuntem els comptes anuals de la societat dominant CAC, S.A. i de la seua societat dependent.

CAC, S.A., com a societat dominant del Grup, està obligada a presentar comptes anuals consolidats, segons el que disposa la normativa mercantil vigent. Aquests comptes han sigut formulats pels administradors amb data 31 de març de 2008, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), d'acord amb la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori d'acord amb la legislació mercantil aplicable, és, alhora, resultat de l'auditoria de comptes anuals que, conformement al que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat (LHPG), realitza la IGG amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta. En aquest informe emeten una opinió sense advertiments.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, hem efectuat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb tot això, hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, considerant els objectius perseguits i l'abast indicat adés.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de les societats del Grup CAC, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, Text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.
- Estatuts de les Societats.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials dels contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, que regula el registre de convenis i estableix el règim econòmic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Tal com indiquem en l'apartat 4.3.1, en el compte "Cessions d'ús" de l'immobilitzat intangible, figuren 20.616.203 euros en concepte de càrregues urbanístiques dels terrenys integrats al voltant del Palau de les Arts, Museu i Planetari, la cessió dels quals a CAC, S.A. està pendent de formalitzar. Les càrregues urbanístiques es comptabilitzen com a conseqüència del lliurament a l'Ajuntament de València, per a ús públic, d'infraestructures executades per CAC, S.A. El citat import hauria de tenir la consideració d'infraestructures lliurades a una altra administració, ja que no reuneix els requisits necessaris determinats en el marc conceptual del nou Pla General de Comptabilitat per a tenir la condició d'actiu. Per tant, s'hauria de donar de baixa en l'immobilitzat intangible. Com a contrapartida, caldria comptabilitzar un càrrec en el compte de "Reserves" del patrimoni net per un import de 17.732.574 euros i un càrrec en l'epígraf d'"Aprovisionaments" del compte de pèrdues i beneficis per un import de 2.883.629 euros.
- b) CAC, S.A. ha finalitzat en 2008 les obres de construcció del Pont de l'Assut de l'Or. L'import de dites obres, que puja a 59.883.277 euros, es troba comptabilitzat al tancament de l'exercici com a immobilitzat en curs. Ja que es tracta d'una obra que serà objecte d'una entrega posterior a l'Ajuntament de València destinat a ús públic, s'hauria de comptabilitzar en l'epígraf d'existències fins que es produísca la cessió i no com a immobilitzat, d'acord amb el que hem indicat en l'apartat 4.3.2 a).
- c) Tal com indiquem en l'apartat 4.3.2 e), els terrenys on s'ubiquen les illes de cases M1, M2 i M3, es valoraren inicialment pel valor del mercat de 64.492.000 euros, que era el que constava en l'escriptura pública d'ampliació de capital dinerària realitzada per la Generalitat.

Posteriorment, en l'exercici de 2005, es va incrementar el seu valor en 18.936.943 euros com a conseqüència de pagaments d'expropiació efectuats per CAC, S.A. per compte de la Generalitat, abans de l'ampliació. Aquests pagaments caldria haver-los inclòs en el valor del mercat de l'ampliació.

Així mateix, en els exercicis de 2006 i 2008 s'ha incrementat el valor dels terrenys en concepte de càrregues urbanístiques en 9.857.394 euros i 1.602.547 euros, respectivament, pel motiu indicat en l'apartat a). Per tant, haurien de tenir la consideració que hi hem indicat.

Consegüentment, caldria disminuir el saldo del compte “Terrenys” de l’immobilitzat material en 30.396,884 euros a càrrec del compte “Reserves” del patrimoni net per un import de 28.794.337 euros, i a l’epígraf “Aprovisionaments” del compte de pèrdues i beneficis per un import d’1.602.547 euros.

- d) CAC, S.A. ha comptabilitzat els interessos percebuts d’una sentència provisional favorable que pugen a 4.520.245 euros, com un passiu de caràcter fiscal. Atés que el dit import no aconsegueix amb els criteris de passiu definit en el marc conceptual del nou Pla General de Comptabilitat, s’hauria de registrar com un ingrés financer en el compte de pèrdues i beneficis, sobre el qual no correspondria dotar cap provisió, ja que CAC, S.A. considera una possibilitat remota que la sentència definitiva siga contrària als seus interessos, segons manifestem en l’apartat 4.4.3.b).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l’abast descrit en l’apartat 1.2.2, hem detectat en 2008 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

- a) Les contractacions de personal no garanteixen suficientment, en tots els casos, el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
- b) L’adequat compliment del que es disposa en els articles 31.2 i 32.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l’exercici de 2008 es troba condicionat al que comentem en l’apartat 4.5.1.
- c) En les indemnitzacions satisfetes per acomiadaments no es considera el que determina la normativa laboral, tal i com posem de manifest en l’apartat 4.5.1.
- d) La quantia dels contractes menors de subministraments i serveis, establides en les instruccions de contracció internes, no s’ajusta al que estableix la LCSP.
- e) En el contracte de patrocini publicitari, analitzat en l’apartat 5.3.6 no queda justificada l’oportunitat i conveniència de la falta d’aplicació dels principis de publicitat i concurrència en la selecció de l’entitat patrocinada.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, es constitueix l'empresa València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO, S.A. El 4 de juliol de 1996, la Societat passa a ser denominada Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC, S.A.).

El citat Decret estableix que la Societat es regirà per les normes de dret privat aplicables a aquest tipus de societat i que té la consideració d'empresa de la Generalitat, d'acord amb l'article cinqué de la LHPG, llei per la qual es regeix en aquelles matèries que li siguen d'aplicació. Actualment depèn de la Presidència de la Generalitat.

El seu objecte social, d'acord amb els seus estatuts, és el següent:

- La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisquen la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat en la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València.
- La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els immobles i les instal·lacions que integren els projectes a què fa referència el paràgraf anterior.

CAC, S.A. es va constituir en l'exercici de 2002 i el 100% del capital el va aportar la Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG Palau, S.L.), l'objecte social és la gestió i explotació del Palau de les Arts, així com la promoció, l'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar, tant en l'immoble i instal·lacions que integren el dit edifici com qualsevol altra instal·lació.

Amb data 1 d'octubre de 2008, CAC, S.A. en la seua condició d'accionista únic, va acordar la dissolució de SG Palau, S.L., per la qual cosa es troba en procés de liquidació.

A 31 de desembre de 2008 les dues societats conformen el grup CAC. Els comptes anuals consolidats es formulen d'acord amb el que estableix la legislació mercantil, pel mètode d'integració global.

El 26 de gener de 2005 es va constituir la fundació Palau de les Arts Reina Sofia, Fundació de la Comunitat Valenciana per a la gestió de les activitats de naturalesa artística d'aquest recinte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Atenent el contingut del que recull l'informe de gestió del Grup CAC de l'exercici de 2008, l'activitat realitzada s'ha centrat en les actuacions següents:

- Inauguració i obertura del pont de l'Assut de l'Or. Continuació de les obres de construcció de l'Àgora. Recepció i lliurament a l'Ajuntament de les obres de reurbanització de la redona del Palau de les Arts, així com les obres d'urbanització del camí de les Moreres. Finalització de les obres realitzades per a reparar els danys ocasionats per les inundacions de 2007 al Palau de les Arts.
- S'ha realitzat una revisió de l'estructura organitzativa en virtut de la qual s'ha suprimit la Direcció de Gestió per a crear en el seu lloc tres direccions amb competències per especialitats: la d'Administració, la de Negoci i la de Continguts.
- La venda d'entrades ha disminuït un 8% respecte a l'exercici anterior, amb uns ingressos generats per aquest concepte de 25.504.205 euros. Per recintes, excepte l'Hemisfèric que ha augmentat en entrades venudes quasi en un 3% respecte de 2007, en la resta s'ha produït una caiguda del 10% en la venda d'entrades.
- El projecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències ha continuat sent la imatge de prestigioses marques comercials internacionals i la seu per a la realització de grans esdeveniments empresarials i institucionals.
- S'hi han inaugurat 17 noves exposicions i estrenat 2 pel·lícules.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS DEL GRUP CAC

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que el Grup CAC ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no s'inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

El Grup CAC ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç de l'obertura d'acord amb els principis i normes vigents abans de l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollits en els registres de transició són raonables, en virtut del que descriuen les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb les excepcions que es comenten en els apartats 4.3.1 i 4.3.2 del present Informe.

Hem comprovat que en la nota de la memòria número 2.d), "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, que van ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis 2007 i 2008, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de transició comptable.

No s'han utilitzat, quan ha resultat pertinent, els comptes prevists en els grups 8 i 9 del nou Pla General de Comptabilitat, tal com estableix l'article 2 del Reial Decret 1.514/2007.

4.2 Balanç consolidat Grup CAC

El balanç consolidat del Grup CAC a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	1.132.861.840
Immobilitzat intangible	30.343.962
Immobilitzat material	1.102.473.108
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>771.210.072</i>
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat material</i>	<i>206.634.520</i>
<i>Acomptes i immobilitzat en curs</i>	<i>124.628.516</i>
Inversions financeres a llarg termini	44.770
ACTIU CORRENT	36.029.481
Existències	624.312
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	34.316.600
Inversions financeres a curt termini	680.635
Perioditzacions a curt termini	300.956
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	106.978
Total actiu	1.168.891.321

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	408.263.157
Fons propis	367.322.867
Subvencions, donacions i llegats	40.940.290
PASSIU NO CORRENT	404.874.687
Deutes a llarg termini	404.874.687
PASSIU CORRENT	355.753.477
Deutes a curt termini	326.667.818
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	29.037.201
Perioditzacions a curt termini	48.458
Total patrimoni net i passiu	1.168.891.321

Quadre 1

4.3 Epígrafs més significatius del balanç consolidat

4.3.1 Immobilitzat intangible

La composició i moviment d'aquest epígraf en l'exercici 2008 han sigut els següents, en euros:

Comptes	Saldo a 01-01-2008	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2008
Promoció audiovisual	2.080.881	16.374	(1.623.691)	-	473.564
Aplicacions informàtiques	3.675.384	240.642	(409.344)	7.301	3.513.983
Cessions d'ús	27.721.140	-	(944.204)	2.883.629	29.660.565
Valor total	33.477.405	257.016	(2.977.239)	2.890.930	33.648.112
Amortitzacions	(5.174.323)	(162.860)	2.033.033	-	(3.304.150)
Immobilitzat net	28.303.082				30.343.962

Quadre 2

L'immobilitzat intangible s'eleva a 30.343.962 euros i representa el 2,6% de l'actiu del Grup. El compte "Cessions d'ús", que és el més significatiu de l'epígraf, integra:

- a) Un import de 9.988.566 euros corresponent a pagaments efectuats en exercicis anteriors per a l'adquisició, per compte de la Generalitat, dels terrenys integrats en els voltants del Palau de les Arts, Museu i Planetari. Continua pendent la formalització de la seua cessió a CAC, S.A. tal com indiquem en l'apartat 4.3.2 d) del present Informe. Per això recomanem que es documente formalment la cessió a CAC, S.A., de manera que se'n concreten els termes i les condicions.

A més a més, d'acord amb el que determina al respecte el nou Pla General de Comptabilitat, s'hauria de comptabilitzar el dit import com a immobilitzat material.

- b) Un import de 17.732.574 euros, registrat comptablement en l'exercici de 2006 en concepte de càrregues urbanístiques atribuïbles als terrenys citats adés, després del seu lliurament a l'Ajuntament de València d'obres d'infraestructura, executades per CAC, S.A. per a ús públic.
- c) Un import de 2.883.629 euros traspasat en 2008 de l'immobilitzat material en curs. Aquest traspàs es fonamenta en noves càrregues urbanístiques atribuïbles als citats terrenys –després del seu lliurament en 2008 a l'Ajuntament de València–, per a ús públic de les obres executades per CAC, S.A., "Urbanització del camí de les Moreres, fase II" i "Reurbanització de l'avinguda del Saler".

El concepte de càrrega urbanística està vinculat, en l'aspecte causal, amb els drets que l'ordenació urbanística atribueix als propietaris del sòl, circumstància que no es produeix en els imports comentats en els apartats b) i c), ja que CAC, S.A. assumeix l'execució i el finançament de les obres sense que existisca la contrapartida dels drets urbanístics.

Per tant, la suma dels imports dels apartats esmentats que puja a 20.616.203 euros, s'hauria de donar de baixa de l'immobilitzat intangible, ja que no es correspon amb càrregues urbanístiques, sinó que es tracta d'infraestructures lliurades a l'Ajuntament de València per a ús públic que, d'acord amb el marc conceptual del nou Pla General de Comptabilitat, no reuneixen els requisits necessaris per a tenir la consideració d'actiu. Com a contrapartida a la baixa en l'actiu intangible, s'ha de comptabilitzar un càrrec al compte de "Reserves" per un import de 17.732.754 euros i un càrrec en l'epígraf d'"Aprovisionaments" del compte de pèrdues i beneficis per un import de 2.883.629 euros.

D'altra banda, s'han comptabilitzat baixes en el compte de "Cessions d'ús" per un import de 944.204 euros. Aquesta xifra correspon a l'import facturat a l'Ajuntament de València per les obres descrites en el paràgraf c), per la qual cosa no s'haurien d'haver comptabilitzat inicialment com a menor valor de l'immobilitzat, sinó com un ingrés de l'exercici en el compte de pèrdues i beneficis. Posteriorment, d'acord amb el que hem exposat en el paràgraf anterior, caldria haver-les donat de baixa a càrrec d'aprovisionaments del compte de pèrdues i beneficis.

De l'anàlisi de les dues adquisicions més significatives del compte "Aplicacions informàtiques", que representa el 44,6% de les altes de l'epígraf, hem observat que en una s'ha formalitzat una addenda que amplia l'objecte contractual inicial. La formalització i els informes tècnics que fonamenten dita addenda, s'han realitzat amb posterioritat a la seua execució i, a més, hi ha un retard en l'execució sobre el qual no s'han aplicat les penalitats corresponents. No obstant això, el grup CAC manifesta en fase d'al·legacions que amb posterioritat a la finalització dels treballs, es valorarà la imposició de penalitats per demora del contractista.

4.3.2 Immobilitzacions materials

La composició i els moviments registrats en l'exercici dels elements que integren l'immobilitzat material del grup CAC, en euros, són els següents:

Comptes	Saldo a 01-01-2008	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2008
Terrenys	93.286.338	-	(524.732)	1.602.547	94.364.153
Construccions	708.194.548	579.700	(1.762.044)	8.061.772	715.073.976
Instal·lacions tècniques	103.423.690	14.579	(1.328.505)	1.043.915	103.153.679
Maquinària	6.287.970	241.753	(4.146)	906.707	7.432.284
Utilatge	187.327	32.986	(7.700)	-	212.613
D'altres instal·lacions	123.464.966	843.252	(1.548.959)	1.037.124	123.796.383
Mobiliari	10.388.225	466.263	(667.669)	350.217	10.537.036
Equips proc. informació	3.835.546	366.539	(273.778)	46.757	3.975.064
Elements transport	53.430	2.553	(1.091)	-	54.892
D'altre immobi. material	30.856.010	506.704	(546.213)	1.021.952	31.838.453
Construcc. en curs	57.185.001	81.473.463	(15.369)	(14.242.662)	124.400.433
Inst. tècniques en muntatge	-	658.812	-	(658.812)	-
Maquinària en muntatge	13.148	900.000	-	(907.239)	5.909
D'altres instal. en muntatge	43.727	107.636	-	(85.046)	66.317
Equip. proc. inf. en munt.	-	54.058	-	(54.058)	-
Continguts en curs	-	1.169.960	-	(1.014.104)	155.856
Valor total	1.137.219.926	87.418.258	(6.680.206)	(2.890.930)	1.215.067.048
Amortitzacions	(94.794.151)	(18.839.763)	1.039.974	-	(112.593.940)
Immobilitzat net	1.042.425.775				1.102.473.108

Quadre 3

a) Altes de l'exercici

Les altes de l'exercici de 2008, que pugen a 87.418.258 euros, n'inclouen 81.473.463 –el 93,2% del total–, comptabilitzats en el compte “Construccions en curs”, dels quals 38.079.899 euros corresponen a obres de l'Assut de l'Or i 24.209.457 euros a la construcció de l'Àgora.

Hem seleccionat per a revisar-la, una mostra de 80.426.677 euros que representa el 92,0% del total de les addicions de l'exercici. Tot seguit indiquem els aspectes més destacables que s'han posat de manifest com a resultat de l'examen efectuat.

Obres Palau de les Arts

Les obres de construcció del Palau de les Arts pugen a 374.065.515 euros a 31 de desembre de 2008. El contracte originari és de data 23 de febrer de 1995 i l'11 de

novembre de 1996 es va acordar una novació modificativa per la qual es va canviar l'objecte del contracte que va passar a ser la construcció del Palau de les Arts, l'acabament de la qual s'hi va fixar el 31 de gener de 1999.

Les altes de l'exercici que puguen a 7.291.877 euros, representen un increment addicional sobre el preu originari del 8,6%. En relació amb aquest increment, així com amb la falta de formalització del projecte modificat, l'absència de documents que justifiquen els retards existents i la recepció de l'annex sud, reiterem el que ja hem indicat en els exercicis anteriors.

A la data d'acabament del present treball (juliol de 2009), continuen en curs les obres pendents com a conseqüència, entre altres causes, de les obres de reparació ocasionades per les pluges torrencials que comentarem posteriorment. No consta en l'expedient la relació valorada dels elements per executar per a la finalització definitiva de les obres.

D'altra banda, després que la direcció facultativa no considerés convenient confeccionar una acta de recepció provisional, CAC, S.A., va efectuar en novembre de 2007 la dita recepció provisional de forma tàcita, extrem del que són coneixedors tant l'adjudicatari com la direcció facultativa.

Pel que fa a l'adequada formalització de les certificacions d'obra, la falta de formalització de l'aval del 5% quan s'expedeixen les certificacions i el retard en l'expedició de les certificacions per part de la direcció facultativa, reiterem el que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

En l'exercici de 2008, CAC, S.A. ha considerat que la vida útil del Palau ha passat a ser de 100 a 300 anys, cosa que ha ocasionat una menor despesa per amortització de 2.227.141 euros.

Aquest augment de la vida útil es fonamenta en un informe emés per l'empresa que presta el servei d'assistència tècnica de les obres del Palau. De la seua anàlisi, es desprén que hi ha determinades parts de l'obra a les quals no resultaria aplicable el dit augment, si bé no s'indica la seua quantia. Recomanem que es concrete el seu import, a fi que no s'hi aplique l'increment en la vida útil a efectes d'amortització.

Tal com indica la nota 7 de la memòria "arrendaments", els principals ingressos per aquest concepte provenen de la cessió dels drets d'explotació del Palau de les Arts i de l'arrendament parcial de l'Umbracle.

La Societat ha decidit considerar aquest edifici com a immobilitzat material i no com a inversió immobiliària per què d'acord amb el seu objecte social no ha sigut construït per obtenir un arrendament, sinó amb la finalitat concreta de representació d'arts escèniques, sent una part integrant de l'activitat i de la filosofia de la Ciutat de les Arts, i amb la idea de ser explotat amb aquest objectiu. Aquesta opinió no sembla coherent amb el que estableix la norma 8ª de registre i valoració del nou Pla General de Comptabilitat.

Recomanem que la Societat analitze la situació jurídica i econòmica de la cessió del Palau de les Arts i li done el tractament (classificació) comptable adequat.

Equipament escènic del Palau de les Arts

El contracte per a la construcció i muntatge de l'equipament escènic del Palau de les Arts es va subscriure el 16 de novembre de 2001, per import de 22.537.321 euros, i s'hi va establir un termini d'execució que vencia el 31 de març de 2003. A 31 de desembre de 2008 l'obra executada ascendia a 34.627.289 euros.

Amb data 30 de novembre de 2007 es va rebre el projecte modificat tramés per la direcció facultativa, que ha sigut aprovat per CAC, S.A., el 27 de juny de 2008, després de rebre tota la documentació requerida. L'import del projecte modificat que puja a 34.529.017 euros, no s'ha formalitzat contractualment i s'ha aprovat amb posterioritat a l'execució de les obres.

El 17 de setembre de 2008 es va emetre el certificat final d'obra i el 30 d'octubre d'aqueix any, es rep de conformitat per una valoració econòmica de 35.187.764 euros. A la data d'acabament del treball de camp (juliol de 2009) falta rebre les certificacions per import de 560.475 euros.

Tot i tractar-se d'un contracte privat, en nom d'una millor gestió contractual, recomanem que es dicten els pertinents acords de pròrroga en l'execució de les obres, de manera que queden motivades les causes que justifiquen els retards haguts respecte al venciment del contracte.

Finalment, les certificacions d'obra corresponents a l'exercici de 2008 s'han presentat amb un retard significatiu per part de la direcció facultativa.

Obres de contenció d'aigües pluvials

Les pluges torrencials que van tenir lloc a la ciutat de València els dies 22 de setembre i 12 d'octubre de 2007, van produir danys en les instal·lacions del Palau de les Arts i en la resta dels edificis que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències. Com a conseqüència, CAC, S.A. va contractar d'emergència la realització d'obres de reparació dels desperfectes i la direcció facultativa, amb les empreses adjudicatàries de les obres i l'equipament escènic del Palau de les Arts, amb unes deficiències en la contractació que ja vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Les inundacions han generat, al tancament de l'exercici de 2008, danys per import de 16.128.167 euros, 10.218.620 dels quals corresponen a despeses i 5.909.547 a baixes d'immobilitzat. Del dit import, el Consorci de Compensació d'Assegurances ha confirmat fins al moment com a indemnització per satisfer, 8.493.275 euros. La diferència entre la pèrdua neta del sinistre, 7.634.892 euros, i l'import comptabilitzat per CAC, S.A. en 2007 com a provisió neta per a cobrir el cost del sinistre, 2.725.627 euros, que s'eleva, per tant, a 4.909.265 euros, s'ha comptabilitzat en els comptes de

l'exercici de 2008, d'acord amb el que va proposar aquesta Sindicatura en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Obres d'enjardinament del sector XIV del Jardí del Túria

El 16 de juny de 2008 CAC, S.A. va formalitzar un conveni amb l'Ajuntament de València pel qual es compromet a cofinançar les obres d'enjardinament del sector XIV de l'antic llot del Túria, que descrivim en l'apartat 5.4 del present Informe.

La Societat ha sobrevalorat l'import comptabilitzat a 31 de desembre de 2008 en 936.576 euros en el compte de "Construccions en curs", quantitat que s'ha de minorar a càrrec del compte "Proveïdors d'immobilitzat, factures pendents de rebre", del passiu del balanç.

Obres de construcció de l'Àgora

En l'exercici de 2008 les altes registrades per les obres de construcció de l'Àgora han sigut de 24.209.457 euros i, a 31 de desembre de 2008, l'import executat era de 36.560.040 euros.

El seguiment de l'expedient d'aquestes obres l'anàlitzem en l'apartat 5.3.7 del present Informe. Amb independència del que hem expressat en el dit apartat, cal dir que tal com ve estipulat en el contracte, el termini de pagament de les certificacions és de cinc anys i nou mesos des que CAC, S.A. les registre d'entrada. Aquest fet du emparellat la meritació dels interessos. En 2008 s'han comptabilitzat els interessos meritats fins al tancament de l'exercici per un import de 582.652 euros. El dit import inclou, tal com es va recomanar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, els interessos meritats i no comptabilitzats en 2007.

Obres de construcció del Pont de l'Assut de l'Or

En l'exercici de 2008 les altes netes comptabilitzades com a immobilitzat en curs per les obres de construcció el Pont de l'Assut de l'Or pugen a 38.079.899 euros i l'import comptabilitzat al tancament de l'exercici és de 59.883.277 euros.

El seguiment de l'expedient de les dites obres l'anàlitzem en l'apartat 5.3.7 de l'Informe. Amb independència del que hem indicat en el dit apartat, cal dir que es tracta d'una obra executada per CAC, S.A. per a lliurar-la posteriorment a l'Ajuntament de València, destinada a ús públic. Per tant hauria de figurar en l'epígraf d'existències des de l'inici de les obres fins que es formalitze el seu lliurament, i no com a immobilitzat, ja que la seua destinació no és contribuir de forma duradora al desenvolupament de l'activitat de la Societat, sinó lliurar-la al seu destinatari. Per tant, al tancament de l'exercici de 2008, l'import de 59.883.277 euros que figura comptabilitzat com a immobilitzat en curs, s'hauria de reclassificar a l'epígraf d'existències.

L'Ajuntament de València, d'acord amb el conveni de col·laboració formalitzat amb CAC, S.A. per a l'execució de les obres, les financia en un import de 3.596.420 euros, que la Societat ha comptabilitzat com a "Deutes a curt termini" en el passiu.

Ja que l'import global del finançament rebut s'ha de registrar com un ingrés en el moment del lliurament a l'Ajuntament, al tancament de l'exercici de 2008, s'haurien de comptabilitzar les quantitats rebudes tant en l'exercici fiscalitzat com en els exercicis anteriors en el compte d'"Acomptes rebuts", del passiu.

b) Traspassos de l'exercici

Els traspassos efectuats en l'exercici per baixes en l'immobilitzat en curs tenen com a destinació, fonamentalment, el que descrivim a continuació:

- Altes en els comptes de "Construccions" i "Instal·lacions tècniques" per les inversions realitzades en 2008 en el Palau de les Arts. CAC, S.A. estima que després de la signatura del contracte de cessió dels drets d'exploració a la Fundació Palau de les Arts, el Palau entra en funcionament.
- Altes en els comptes de "Cessions d'ús" de l'immobilitzat intangible i de "Terrenys" de l'immobilitzat material, després del lliurament a l'Ajuntament de València de les obres d'"Urbanització del camí de les Moreres, fase II" i "Reurbanització de l'avinguda del Saler". CAC, S.A. hauria de considerar el que n'hem indicat en els apartats 4.3.1 i 4.3.2 e) de l'Informe.

c) Baixes de l'exercici

En l'exercici de 2008, l'import de les baixes de l'immobilitzat material recollides comptablement són de 6.680.206 euros.

Hem analitzat el 78,3% de les baixes i no n'hem trobat incidències addicionals a les ja ressenyades en els apartats 4.3.2 a) i 4.3.2 e).

d) Terrenys sobre els que s'assenten les construccions del projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències

Els terrenys sobre els que s'assenten les construccions del projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències, es classifiquen en tres gran àrees, segons amb les previsions del Pla Parcial del Sector NPT-6:

- A) Àrea Palau de les Arts
- B) Àrea del Museu i del Planetari
- C) Àrea d'ús terciari i el Parc Oceanogràfic, terciari recreatiu i d'altres usos no incompatibles (Àrea ATR). Aquesta àrea es subdivideix en 4 subàrees: M1, M2, M3 i EP.

Pel que fa a l'àrea C, cal indicar que les subàrees identificades com a M1, M2 i M3 van ser lliurades a CAC, S.A. per part del Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. l'1 de juliol de 2002, com aportacions no dineràries per al desemborsament de les ampliacions de capital acordades per la Societat. La subàrea M1, amb una superfície de 13.566 m², va ser valorada en 12.392.000 euros, mentre que les M2 i M3, va ser valorades per 52.100.000 euros. Per tant, aquests terrenys van ser registrats inicialment per CAC, S.A. atenent el valor escripturat per un import conjunt de 64.492.000 euros, que es va incrementar en els exercicis 2005, 2006 i 2008.

El dret d'ús dels terrenys integrats en les àrees A i B, propietat de la Generalitat i pendents de cessió a CAC, S.A., va ser comptabilitzat inicialment en l'exercici de 2005, i a 31 de desembre de 2008 el seu valor comptable és de 29.660.565 euros (vegeu l'apartat 4.3.1).

Quant a la situació jurídica d'aquests terrenys pendents de cessió, cal assenyalar que segons l'informe emés pel sotssecretari de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 5 de juny de 2007, en aquesta data s'estava treballant en la inscripció en el Registre de la Propietat de l'agrupació i segregació de les parcel·les incloses en les àrees A i B, sobre les que es constituïran els drets necessaris perquè CAC, S.A. els utilitze segons el que estableix la Llei 14/2003, de Patrimoni de la Generalitat i en el conveni de 30 de març de 1999. Mitjançant aquest conveni, la Generalitat es compromet a constituir a favor de CAC, S.A. qualsevol tipus de dret que la faculte per a l'ús i l'ocupació dels terrenys propietat de la Generalitat sobre els quals es troben les construccions que integren la Ciutat de les Arts i de les Ciències.

Les actuacions efectuades en 2008 respecte a la situació jurídica d'aquests terrenys, segons l'informe emés al respecte el 17 de febrer de 2009 per la cap del servei de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, han sigut les següents:

- S'han pagat o consignat diverses quantitats per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en compliment de les resolucions i acords del Jurat Provincial d'Expropiació.
- S'està tramitant l'expedient per a acceptar els terrenys municipals procedents d'antics camins, sèquies i col·lectors situats en la zona B, que l'Ajuntament de València ha cedit a la Generalitat.
- S'està regulant la situació registral de les parcel·les incloses en la zona A que no van ser inscrites al seu dia a favor del Consell Metropolità de l'Horta Nord.

Per tant, a la data de realització del present treball, si bé la situació presenta avanços significatius en relació amb l'exercici anterior, continua pendent de definició i formalització el títol jurídic que habilita CAC, S.A. per a construir sobre un sòl que actualment és propietat de la Generalitat, tendència que origina una situació jurídica d'incertesa. per això repetim la recomanació efectuada al respecte en l'apartat 4.3.1.

e) Valoració dels terrenys

Les subàrees M1, M2 i M3, propietat de CAC, S.A. es van valorar inicialment pel valor del mercat que constava en l'escriptura pública d'aportació no dinerària, 64.492.000 euros. En l'exercici de 2005 es va incrementar el seu valor en 18.936.943 euros pels pagaments efectuats en exercicis anteriors per CAC, S.A. com agent expropiador per a la seua adquisició per compte de la Generalitat, sense documentar formalment aquesta rectificació del preu. Aquestes quantitats s'haurien d'haver considerat incloses en el valor del mercat a la data de l'aportació, per la qual cosa no resulta adient comptabilitzar-les com a major valor dels terrenys.

En l'exercici de 2006 es va incrementar de nou el valor dels terrenys en 9.857.394 euros, en concepte de càrregues urbanístiques per la seua part imputable del lliurament a l'Ajuntament de València de determinades obres executades per CAC, S.A. amb destinació d'ús públic. En els documents de lliurament o cessió no s'indicava de forma expressa l'obligació de cedir o lliurar les referides infraestructures a l'Ajuntament, ni els termes i les condicions de la cessió dels lliuraments efectuats.

En l'exercici de 2008 han tingut lloc els següents moviments:

- Un augment d'1.602.547 euros procedent d'un traspàs de l'immobilitzat material en curs que es fonamenta en noves càrregues urbanístiques atribuïbles als citats terrenys, després del lliurament en 2008 a l'Ajuntament de València per a ús públic, de les obres executades per CAC, S.A., d'"Urbanització del camí de les Moreres, fase II" i "Reurbanització de l'avinguda del Saler".
- Una disminució per import de 524.732 euros que es correspon amb l'import facturat a l'Ajuntament de València per les obres ressenyades en l'apartat anterior.

Com indiquem en l'apartat 4.3.1, les quantitats registrades en l'actiu en 2006 i 2008 com a càrregues urbanístiques, no haurien de tenir tal consideració, sinó la d'infraestructures executades per CAC, S.A. lliurada a una altra administració per la seua utilització pública, ja que no reuneixen els requisits necessaris establits en el marc conceptual del nou Pla General de Comptabilitat, per a comptabilitzar-les com un actiu.

Per tant, s'haurien de donar de baixa les quantitats comptabilitzades en el compte "Terrenys" amb posterioritat a la seua valoració inicial, que pugem a 30.396.844 euros. La seua contrapartida hauria de ser un càrrec al compte "Reserves" del patrimoni net, per un import de 28.794.337 euros i un càrrec en l'epígraf d'"Aprovisionaments" del compte de pèrdues i beneficis per un import d'1.602.547 euros.

Finalment, la comptabilitat inicial com a menor valor de l'immobilitzat de l'import facturat a l'Ajuntament de València, s'hauria de registrar com un ingrés de l'exercici en el compte de pèrdues i beneficis i, posteriorment, d'acord amb el que hem exposat en el paràgraf anterior, donar-se de baixa a càrrec de l'epígraf d'"Aprovisionaments" del compte de pèrdues i beneficis.

f) Cobertura d'assegurances

De la prova realitzada sobre l'adequada cobertura d'assegurances de l'immobilitzat material, s'ha posat de manifest que el valor assegurat és inferior al valor net comptable al tancament de l'exercici de 2008. Recomanem revisar les cobertures contractades i ampliar-les si es considera necessari.

g) Inventaris

Es reitera la recomanació recollida en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en el sentit que els inventaris han d'integrar la totalitat dels elements d'immobilitzat, a fi de garantir-ne una bona custòdia i de facilitar-ne l'adequat control i seguiment, tant físic com comptable.

Com a resultat de les proves efectuades per a la verificació física i la valoració de l'inventari d'exposicions del Museu, deduïm que n'hi ha un control i un registre dels béns que l'integren adequat.

h) Cost de l'immobilitzat material distribuït per edificis

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per CAC, S.A., mostra el cost en euros fins a 31 de desembre de 2008 dels diferents edificis que componen el complex de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. En la columna denominada "Central" s'inclouen aquelles inversions generals que no s'han distribuït per edificis.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu	Palau	Oceanog.	Aparca- ment	Àgora	Total
Terrenys i construccions	41.043.843	32.750.620	143.533.217	364.017.106	180.332.765	33.108.870	14.651.708	809.438.129
Instal·lacions tècniques i maquinària	258.654	5.941.917	6.899.804	58.356.296	38.791.415	337.877	-	110.585.963
D'altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	4.886.851	5.115.631	34.519.118	49.061.263	35.183.278	5.779.891	-	134.546.032
Acomptes i immob. material en curs	77.515.407	-	179.266	6.326.274	734.308	53.396	39.819.864	124.628.515
Equips procés informació	3.202.855	35.386	184.216	163.734	344.592	44.281	-	3.975.064
D'altre immobilitzat	1.638.136	118.386	21.270.652	55.605	8.744.402	11.272	-	31.838.453
Elements de transport	24.568	-	-	-	28.504	1.820	-	54.892
Immobilitzat material	128.570.314	43.961.940	206.586.273	477.980.278	264.159.264	39.337.407	54.471.572	1.215.067.048

Quadre 4

4.3.3 Deutors

A continuació es mostra, en euros, el detall d'aquest epígraf del balanç consolidat:

Comptes	Saldo a 31-12-2008
Deutors comercials	14.164.834
<i>Clients</i>	<i>13.647.621</i>
<i>Clients de cobrament dubtós</i>	<i>517.213</i>
Deutors diversos	8.678.702
Personal	10.225
D'altres crèdits amb les administracions públiques	11.976.384
<i>Hisenda Pública, deutora IVA</i>	<i>2.881.232</i>
<i>Hisenda Pública, IVA obres pendent de suportar</i>	<i>8.585.656</i>
<i>Hisenda Pública, per retencions</i>	<i>33.597</i>
<i>Generalitat Valenciana, deutora subvenció d'explotació</i>	<i>180.300</i>
<i>Generalitat Valenciana, deutora acord jurat expropiació</i>	<i>138.222</i>
<i>Generalitat Valenciana, deutora interessos demora expropiació</i>	<i>146.899</i>
<i>D'altres administracions públiques deutores</i>	<i>8.880</i>
<i>Organismes de la Seguretat Social deutors</i>	<i>1.598</i>
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	(513.545)
Total	34.316.600

Quadre 5

a) Deutors comercials

Com a resultat de la revisió efectuada sobre el compte de "Clients", hem observat l'existència de saldos difícilment recuperables per un import de 553.624 euros. De l'anàlisi de l'antiguitat i de les seues expectatives de cobrament es desprén que s'haurien de reclassificar com a "Clients de cobrament dubtós" i reflectir una correcció valorativa per deteriorament per a cobrir la possible insolvència, per un import de 224.812 euros.

Aquests saldos provenen del lloguer dels espais a clients institucionals per a celebrar actes i esdeveniments, el cobrament dels quals s'haurien d'haver cobrat amb anterioritat a la prestació del servei, tal com disposa la normativa interna de CAC, S.A. Per això recomanem el compliment de la normativa interna per a aquest tipus d'operacions, sense perjudici que s'intensifiquen les gestions tendents al cobrament d'aquestes quantitats.

El compte “Clients”, inclou el saldo de la Fundació Palau de les Arts per un import d’11.904.876 euros, 8.400.853 dels quals s’han fet efectius al llarg de l’exercici de 2009. Actualment, el saldo pendent de cobrament és de 3.504.023 euros. El dit deute, segons el contracte de cessió dels drets d’explotació del Plau de les Arts a la Fundació, hauria d’haver sigut satisfet en l’exercici de 2008 i en el primer trimestre del de 2009, per la qual cosa caldria exigir a la Fundació el compliment del que es va acordar en el dit document.

b) Hisenda pública deutora per IVA

El saldo del compte “Hisenda pública deutora per IVA”, per 2.881.232 euros, presenta el desglossament següent per exercicis fiscals:

Exercici fiscal	Saldo a 31-12-2008
IVA 2002	(59.185)
IVA 2003	(1.383.091)
IVA 2004	(1.293.681)
IVA 2008	5.617.189
Total	2.881.232

Quadre 6

L’import pendent de la devolució corresponent a l’exercici de 2008 s’ha rebut en l’exercici de 2009.

CAC, S.A. ha donat de baixa en l’exercici de 2008, la liquidació corresponent a l’exercici de 2000 per un import de 9.315.845 euros, una vegada efectuat el cobrament en virtut de l’execució provisional de la sentència de 16 de desembre de 2006 de l’Audiència Nacional que confirmava la percepció del dit import. No obstant això, l’Advocacia de l’Estat va presentar amb data 1 d’abril de 2007 un recurs de cassació davant del Tribunal Suprem que es troba pendent de resolució.

D’altra banda a causa del caràcter provisional de la sentència, CAC, S.A. ha comptabilitzat els interessos percebuts –que pugen a 4.520.245 euros–, com un passiu de caràcter fiscal. Aquesta quantitat no aconsegueix amb els criteris de passiu definit en el marc conceptual del nou Pla General de Comptabilitat, ja que no es tracta d’una obligació per a l’extinció de la qual la Societat espere desprendre’s de recursos que puguin produir beneficis o rendiments econòmics en el futur. Per això, s’hauria de comptabilitzar com un ingrés financer en el compte de pèrdues i beneficis, sobre el qual no caldria dotar cap provisió, en considerar CAC, S.A. com a remota, la possibilitat que la sentència del Tribunal Suprem diferisca de la de l’Audiència Nacional.

Els imports comptabilitzats corresponents als exercicis de 2003 i 2004 que figuren minvant el valor de l’actiu, són conseqüència de saldos a favor de l’Administració

pública per la regularització de béns d'inversió del dits anys respecte a l'any 2000, per la qual cosa recomanem que es comptabilitzen en el passiu del balanç de situació, ja que reuneixen els requisits necessaris establits en el marc conceptual del nou Pla General de Comptabilitat per a ser considerats com a tals.

Finalment, la Societat ha satisfet en 2009 l'import favorable a l'AEAT corresponent a l'exercici de 2002.

c) Generalitat, deutora per expropiacions

Els saldos deutors de la Generalitat per aquest concepte pugen a un import conjunt de 285.121 euros. En 2008 s'han reduït en 906.945 euros a causa dels pagaments efectuats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. No obstant això, atesa la seua antiguitat –exercicis anteriors a 2004– caldria d'analitzar-los per a regularitzar-los.

4.3.4 Fons propis

La composició i els moviments dels fons propis consolidats, es euros, són els següents:

Compte	01-01-2008	Augments	Disminucions	31-12-2008
Capital social	537.892.000	113.348.000	-	651.240.000
Reserva per redenominac. euros	2	-	-	2
Reserva legal	72.968	-	-	72.968
Reserves voluntàries	1.241.962	-	(3.285.055)	(2.043.093)
Reserves per ajusts PGC 07	-	-	(4.618.812)	(4.618.812)
Resultats negatius exerc. anteriors	(147.767.084)		(62.763.220)	(210.530.304)
Pèrdues període	(62.763.220)	62.763.220	(66.797.894)	(66.797.894)
Total	328.676.628	176.111.220	(137.464.981)	367.322.867

Quadre 7

El Consell de la Generalitat, constituït en Junta General d'Accionistes de CAC, S.A. el 14 de març de 2008, va acordar ampliar el capital social en 113.348.000 euros. Aquesta ampliació ha sigut subscripta i desemborsada íntegrament per la Generalitat.

A 31 de desembre de 2008, el capital social de CAC, S.A. està representat per 162.810 accions nominatives, ordinàries, amb un valor unitari de 4.000 euros.

En garantia dels compromisos adquirits en el marc del préstec mercantil sindicat i del finançament obtingut del Banc Europeu d'Inversions, amb dates 15 de desembre de 1999 i 15 d'octubre de 2001 (vegeu l'apartat 4.3.6 a), la Generalitat en qualitat d'accionista únic, va empenyorar les accions aleshores constitutives del capital social de CAC, S.A. i les seues participacions en les societats del Grup, en favor del conjunt dels creditors.

Els fons propis del Grup CAC, a 31 de desembre de 2008, que pugen a 367.322.867 euros, representen el 56,4% del capital social. Aquesta situació ve originada per les pèrdues recurrents derivades de la insuficiència dels ingressos generats en el període citat per a la cobertura de les despeses concretes, que han sigut finançades per ampliacions de capital, segons el conveni subscrit amb la Generalitat el 30 de març de 1999.

El Grup CAC, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que en virtut del conveni anterior, entén que la Generalitat continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

Al tancament de l'exercici de 2008, el patrimoni de CAC, S.A. puja a 406.391.423 euros, xifra que resulta inferior a les dues terceres parts del seu capital social. En el cas que transcorregués un exercici social sense que es recupere el patrimoni, la Societat haurà de reduir obligatòriament el seu capital social, tal com disposa l'article 163 de la LSA.

4.3.5 Subvencions, donacions i llegats

El saldo d'aquest epígraf del balanç consolidat, per un import de 40.940.290 euros, correspon en la seua pràctica totalitat, a les subvencions de capital rebudes de la Generalitat en els exercicis compresos entre 1992 i 1998, 2000 i 2001, que a 31 de desembre de 2008 es troben pendent d'imputar a resultats.

Reiterem el que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors respecte a la inadequada comptabilitat de les subvencions rebudes per al projecte Infocole. Això implica que caldria augmentar, amb càrrec a reserves, les subvencions de capital en 3.389.523 euros.

Durant l'exercici de 2008, l'import de les subvencions de capital incorporades al resultat de l'exercici ha sigut d'1.225.964 euros (vegeu l'apartat 4.5.3). CAC, S.A. ha regularitzat en 2008, amb càrrec a reserves, l'excés d'1.598.242 euros incorporat al resultat de l'exercici de 2007.

4.3.6 Deutes a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf que, al tancament de l'exercici de 2008, és de 404.874.687 euros, inclou els deutes amb entitats de crèdit a llarg termini per un import de 344.161.691 euros i els derivats d'altres passius financers per un import de 60.712.996 euros. A continuació n'analitzarem cada un.

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini

Les necessitats de finançament de les obres incloses en el projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències motivaren la disposició, en exercicis anteriors, d'un volum global de 608.000.000 d'euros. Les operacions van ser subscrietes per CAC, S.A. en 1999 i ampliades posteriorment en 2001.

En 2008, la Societat ha formalitzat dos nous préstecs de 20.000.000 d'euros cada un per a refinançar parcialment com a deute a llarg termini la cancel·lació de la pòlissa de crèdit per un import de 80.000.000 d'euros.

Les característiques bàsiques de les operacions de crèdit a llarg termini són, en euros, les següents:

Operació de crèdit	Import formalitzat	Pendent a 31-12-08	Termini amort.	Última amort.	Anys de carència
Préstec sindicat, tram A	248.000.000	39.500.000	8,2 anys	15/12/09	1,7 anys
Préstec sindicat, tram B	150.000.000	123.250.000	18,1 anys	15/12/19	1,7 anys
Préstec BEI (1) 1999, tram C	90.000.000	82.530.000	22,1 anys	15/12/21	6,1 anys
Préstec BEI 2001, tram C	120.000.000	115.464.000	24,1 anys	15/12/25	3,7 anys
Préstec La Caixa -2008-	20.000.000	20.000.000	12,0 anys	31/12/20	7,3 anys
Préstec Caja Duero -2008-	20.000.000	20.000.000	15,0 anys	27/11/23	7,1 anys
Finançament a llarg termini	648.000.000	400.744.000			

(1) BEI = Banc Europeu d'Inversions

Quadre 8

De l'import total disposat, 648.000.000 d'euros, durant l'exercici de 2008 s'han amortitzat 47.512.000 euros.

Al tancament de l'exercici 2007, en l'actiu de CAC, S.A. figuraven despeses de formalització de deutes per un import de 8.830.587 euros. L'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat no permet comptabilitzar les dites despeses en l'actiu, per la qual cosa aquestes operacions de crèdit s'han de valorar pel seu cost amortitzat.

El cost amortitzat del conjunt de totes les operacions de crèdit, a 31 de desembre de 2008, és de 393.605.877 euros. Del dit import, 344.161.691 euros tenen venciment a llarg termini i es troben comptabilitzats en "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini", mentre que 49.444.186 euros vencen en l'exercici de 2008, per la qual cosa es troben registrats en "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini".

b) D'altres passius financers

El saldo d'aquest subepígraf correspon, en la seua major part, al saldo creditor a llarg termini dels proveïdors d'immobilitzat, per import de 59.508.704 euros i prové de l'execució de les obres de l'Àgora i la urbanització adjacent, en les quals es va acordar per contracte un termini de pagament de 5 anys i 270 dies, comptadors des de la presentació de les certificacions d'obra; així com de la realització de les obres del pont de l'Assut de l'Or, en el contracte del qual es va concertar un termini de pagament de 540 dies, a partir de l'aprovació de les certificacions d'obra per part de CAC, S.A. El deute a llarg termini existent al tancament de l'exercici de cada una d'aquestes obres és de 33.354.155 euros i 26.154.549 euros.

A més a més, en aquest epígraf, CAC, S.A. té comptabilitzat un préstec concedit pel Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç en 2007, per un import d'1.196.625 euros i un termini d'amortització de 7 anys. El préstec s'emmarca en un projecte de desenvolupament d'un sistema lúdic i didàctic tridimensional per a planetaris i entorns audiovisuals de gran format. D'acord amb la certificació acreditativa de les inversions realitzades presentada per CAC, S.A. en 2008, es desprén que s'ha de comptabilitzar un ajust que consistisca en un càrrec en els comptes de "Deutes a llarg termini", "Maquinària en muntatge" i "Despeses financeres", per un import de 557.200 euros, 114.604 euros i 33.157 euros, respectivament; i un abonament en els comptes de "Deutes a curt termini", "Subvencions de capital" i "Reserves" per uns imports de 452.367 euros, 132.197 euros i 120.397 euros.

4.3.7 Deutes a curt termini

El saldo més significatiu d'aquest epígraf prové dels deutes mantinguts amb entitats de crèdit a curt termini, que puja a 275.371.091 euros a 31 de desembre de 2008 i presenta el detall següent, en euros:

Detall	Saldo a 31-12-2008
Operacions creditícies a curt	188.059.460
Compte corrent sindicat	36.555.125
Traspàs deutes de llarg termini	49.444.186
Interessos meritats no vençuts	1.312.320
Total	275.371.091

Quadre 9

El saldo del compte "Operacions creditícies a curt" integra el saldo disposat d'onze pòlisses de crèdit subscrites amb distintes entitats financeres amb un límit conjunt de 145.000.000 d'euros, que excepte una pòlissa formalitzada en 2008, per un límit de 20.000.000 d'euros, han sigut renovades en el dit exercici. Aquestes operacions han sigut tramitades per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

Així mateix, el saldo d'aquest compte inclou 60.000.000 d'euros per l'import disposat en la seua totalitat del crèdit concertat en l'exercici de 2005 amb l'Institut Valencià de Finances, per al finançament de les activitats generals de la Societat, que també ha sigut objecte de renovació en l'exercici de 2008.

El "Compte corrent sindicat", inclou l'import disposat del compte corrent sindicat obert en l'exercici de 1999 per un límit de 80.000.000 d'euros, a fi d'atendre el servei del deute dels préstecs concertats a llarg termini, i el seu venciment està vinculat als referits préstecs.

4.4 Compte de pèrdues i beneficis consolidat Grup CAC

El compte de pèrdues i beneficis del grup CAC de 2008, en euros, el mostrem tot seguit:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la Xifra de negocis	39.182.562
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	4.270
Aprovisionaments	(638.739)
D'altres ingressos d'explotació	196.338
Despeses de personal	(9.652.611)
D'altres despeses d'explotació	(38.929.052)
Amortització de l'immobilitzat	(19.002.625)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	1.225.964
Excés de provisions	17.327
Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat	(5.077.145)
D'altres resultats	(89.168)
Resultat d'explotació	(32.762.880)
Ingressos financers	1.063.791
Despeses financeres	(35.097.163)
Diferències de canvi	(1.642)
Resultat financer	(34.035.014)
Resultat abans d'imposts	(66.797.894)
Resultat exercici operacions continuades	(66.797.894)
Resultat de l'exercici	(66.797.894)

Quadre 10

4.5 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis consolidat

4.5.1 Despeses de personal

Les despeses de personal del Grup CAC en l'exercici de 2008, en euros, són:

Compte	2008
Sous, salaris i assimilats	7.352.883
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	2.217.952
D'altres despeses socials	81.776
Total	9.652.611

Quadre 11

Les despeses de personal del Grup CAC, que ha pujat a 9.652.611 euros en l'exercici de 2008, han augmentat un 8,8% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment, a més de l'augment màxim previst per la Llei de Pressuposts de la Generalitat del 2%, té la seua causa en les reclassificacions i augments retributius aprovats en l'exercici, pels increments salarials estipulats en distints convenis col·lectius d'aplicació al personal del Grup CAC superiors al 2%, per l'augment de la plantilla mitjana (341 treballadors en 2008 i 333 en 2007) i per diverses indemnitzacions per acomiadaments satisfetes en l'exercici.

Entre els augments retributius de l'exercici figura un complement d'idiomes, que es satisfà als treballadors que van superar unes proves de coneixement d'anglès realitzades en el mes de juny, si bé el dit complement s'ha abonat amb caràcter retroactiu des del mes de gener. Es recomana que el pagament d'aquest complement no tinga caràcter retroactiu.

En l'exercici 2008, CAC, S.A. ha aprovat amb efectes des del mes de juny, el procediment de selecció del personal i ha instaurat un nou organigrama que modifica la seua estructura organitzativa, cosa que comporta una considerable millora.

En el procediment de selecció de personal s'utilitza l'edat com a criteri exclouent, cosa que vulnera els principis de mèrit, igualtat i capacitat que han de regir la contractació de personal en el sector públic.

Durant l'exercici de 2008, s'han registrat 28 altes de treballadors en CAC, S.A., dels quals hem examinat una mostra de 6 expedients. De l'anàlisi efectuada, hem observat que en tres casos no s'ha realitzat cap procediment selectiu previ, i en la resta de processos s'hi han utilitzat els serveis d'intermediació del SERVOF.

CAC, S.A. i la seua societat filial es troben vinculades, quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal al que estableix l'article 30 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

El Grup CAC ha sol·licitat autorització de la massa salarial per a la Societat matriu i no per a la filial SG Palau S.L. No obstant això, cal indicar que l'únic treballador d'aquesta filial ha estat en situació d'incapacitat laboral tot l'exercici, per la qual cosa no ha generat cap cost salarial.

La Direcció General de Pressuposts, el 26 de desembre de 2008, va emetre un informe favorable de la massa salarial sol·licitada per CAC, S.A. per un import de 7.886.847 euros, així com de les reclassificacions proposades, que inclouen la modificació de les condicions retributives a l'alça de 53 llocs de treball i la creació d'un nou lloc.

En aquest informe s'indica que, igual que en els exercicis anteriors, han requerit els acords d'adhesió als convenis col·lectius d'aplicació al personal, sense que s'hi hagen tramés i, per tant, sense que s'hi haja emés el preceptiu informe favorable previst en l'article 31.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

A més a més, cal posar de manifest que no hi ha constatació del compliment de l'article 32.2 de la Llei 15/2007, de 26 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, el qual indica que per a cobrir vacants amb personal laboral s'haurà de sol·licitar l'autorització prèvia de la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Formant part del compte "Sous i salaris", figuren 279.894 euros que corresponen a indemnitzacions satisfetes en l'exercici. De l'anàlisi de les tres indemnitzacions més significatives, hem observat que en dos casos no consten les causes que acrediten la seua qualificació com a procedent i improcedent, per la qual cosa no hem pogut comprovar si s'adequa a allò que estableix a l'efecte l'article 56.1 de l'Estatut dels Treballadors.

4.5.2 D'altres despeses d'explotació

El següent quadre, en euros, detalla la composició de les despeses d'explotació registrades en l'exercici de 2008 pel Grup CAC:

Compte	Import
Investigació i desenvolupament	50.765
Arrendaments i cànon	1.421.039
Reparacions i conservació	5.467.834
Serveis de professionals	5.539.990
Transports	36.621
Primes d'assegurances	631.980
Serveis bancaris i similars	288.587
Publicitat, propaganda i relacions públiques	8.964.779
Subministraments	4.398.763
D'altres serveis	10.875.923
D'altres tributs	1.007.878
Pèrdues, deteriorament i variació provisions	244.893
Total	38.929.052

Quadre 12

Hem revisat una mostra representativa del 23,7% d'aquestes despeses i n'hem observat els aspectes següents:

- CAC, S.A. té contractada des de l'exercici de 2002 la prestació del servei de gestió del Parc Oceanogràfic per un període de 10 anys amb una mercantil que actua com a operador extern. La contraprestació estipulada integra un cànon fix que en l'exercici de 2008 ha pujat a 1.812.774 euros; i un cànon variable que ha pujat a 1.972.533 euros. El cànon fix s'ha vist incrementat en un 4,0% respecte a l'exercici anterior, mentre que el cànon variable ha disminuït un 18,5%, i l'efecte total un minvament del 9,1% respecte a 2007.

A més a més, aquest operador factura a CAC, S.A. determinades despeses en les quals incorre per compte de la Societat, atenent el que s'estipula a l'inici de cada exercici mitjançant l'aprovació conjunta d'un pressupost d'ingressos i despeses, tenint aquestes últimes caràcter limitat. Tal com hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, es recomana l'aprovació efectiva del citat pressupost amb anterioritat a la seua execució, així com la seua limitació a escala de concepte de despesa, en compte de vincular l'import globalment acordat.

- A fi d'aconseguir un adequat funcionament del sistema de control intern establert, recomanem que l'autorització per part de l'òrgan competent es realitze, en tots els casos, abans de la recepció de la prestació del servei o subministrament.

- També recomanem revisar diversos contractes de prestació de serveis formalitzats en exercicis anteriors que s'han prorrogat de forma tàcita durant un període superior a quatre anys.
- Amb data 10 d'octubre de 2007, CAC, S.A. va formalitzar un contracte per a organitzar durant quatre anys d'un esdeveniment musical denominat "MTV WINTER". La primera edició del dit musical tingué lloc el dia 5 de març de 2008, i el muntant total de les despeses relacionades amb aquest va ser d'1.000.000 d'euros. De l'anàlisi d'aquestes despeses hem de manifestar les incidències següents:
 - Les factures que suporten el 62% de les despeses no detallen suficientment els conceptes facturats de l'esdeveniment.
 - No hi existeix constatació d'haver sol·licitat als subcontractistes que no estan inhabilitats per a contractar.
 - L'informe tècnic que motiva la contractació d'aquesta despesa no conté els elements necessaris que justifiquen de forma adequada la idoneïtat del preu acordat.

Ja que el contracte té una duració plurianual, recomanem que en els pròxims exercicis s'esmenen les incidències descrites.

4.5.3 Ingressos

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2008 ha pujat a 39.182.562 euros i el seu detall, en euros, és:

Tipus d'activitat	Import
Venda d'entrades	25.504.205
Cessió d'explotació	5.590.000
Ingressos cafeteria	2.377.730
Actes i esdeveniments	1.938.332
D'altres ingressos de vendes	1.518.079
Ingressos botigues	964.934
Ingressos aparcament	942.709
Cessió d'imatge	279.573
Ingressos patrocini	67.000
Total	39.182.562

Quadre 13

Els ingressos per venda d'entrades han experimentat una disminució del 9,8% respecte als registrats pel mateix concepte en l'exercici anterior.

Els ingressos en concepte de "Cessió d'explotació", per un import de 5.590.000 euros, té el seu origen en la formalització, amb data 11 de desembre de 2007, del contracte de cessió dels drets d'explotació del Palau de les Arts per part de CAC, S.A. a favor de la Fundació Palau de les Arts Reina Sofia. El termini de duració del dit contracte és de 10 anys.

Els ingressos registrats en "D'altres ingressos d'explotació" corresponen a les subvencions de caràcter corrent rebudes en l'exercici de 2008.

Entre les subvencions rebudes figura una concedida per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport per a realitzar activitats de foment de l'ús del valencià durant 2008 en la Ciutat de les Arts i de les Ciències. Hem comprovat que CAC, S.A. ha subscrit un contracte per al foment de l'ús del valencià amb una empresa del sector audiovisual. En relació amb el dit contracte recomanem que tant l'import de la garantia com la documentació acreditativa de la solvència econòmica i financera per part de l'adjudicatari, s'ajusten al que estableix el plec de clàusules administratives particulars.

Els ingressos registrats com "Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i d'altres", per 1.225.964 euros, corresponen, en gran part, a la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital percebudes de la Generalitat. L'adequada comptabilitat d'aquests ingressos es troba condicionada a allò que hem indicat en l'apartat 4.3.5 respecte a les subvencions de la Generalitat rebudes en exercicis anteriors a 2005.

Quant als ingressos financers, que pugen a 1.063.791 euros, cal dir que 1.060.986 euros corresponen als interessos de demora imputables a l'exercici de 2008 de les liquidacions de l'IVA dels exercicis 1998 i 1999.

4.6 Avals

Al tancament de l'exercici, l'import global dels avals constituïts pel Grup CAC és de 10.390.396 euros, entre els quals els dos avals de major import són els que el Grup CAC manté amb l'AEAT, per 9.470.195 euros, com a caució per a l'execució provisional de la Resolució del TEAR de 30 de maig de 2002, per la qual s'estima parcialment la reclamació presentada per la Societat sobre els imports pendents de devolució de l'IVA de l'exercici de 2000.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per les Societats

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el règim de contractació aplicable al Grup CAC és el corresponent als poders adjudicadors que no són Administració pública, definits en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això comporta que en la preparació dels contractes, el grup CAC haurà de seguir les regles establides en l'article 121 de la LCSP, mentre que en la seua adjudicació aplicarà el que està estipulat en l'article 174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 175 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això amb independència de les regles generals establides en la LCSP que són aplicables a tot el sector públic.

No obstant això, en virtut del que disposa la disposició transitòria setena de la LCSP, per a aquells contractes iniciats pel Grup CAC abans del 30 d'abril de 2008, se'ls aplicaran les normes contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), pel que fa a la capacitat de les empreses, procediments de licitació, formes d'adjudicació i règim de recursos i mesures cautelars quan el seu import supere, IVA exclòs, els 5.150.000 euros per a contractes d'obres i els 206.000 euros per a contractes de subministraments, serveis i assistència tècnica. Als contractes distints dels indicats se'ls aplicaran els principis de publicitat, concurrència, no discriminació i igualtat de tractament.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

El 28 d'abril de 2008, la Comissió Executiva del Consell d'Administració de CAC, S.A., en virtut del que disposa l'article 175 de la LCSP, va aprovar unes instruccions d'obligat compliment intern per les quals es regulaven els procediments de contractació per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Analitzades aquestes instruccions s'observa que per al dit tipus de contractes, queda garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

Hem observat que en aquestes instruccions es consideren com a menors els contractes de subministraments i serveis inferiors a 30.000 euros, quan la LCSP estableix com a quantitat màxima 18.000 euros.

D'altra banda, i a efectes de millorar la gestió contractual, recomanem que les referides instruccions incorporen per als contractes realitzats, en general, pel grup CAC, els aspectes següents:

- Un desenvolupament intern de les normes aplicables a tota la contractació del sector públic.
- Les actuacions preparatòries de l'expedient de contractació.
- La regulació d'altres aspectes de la contractació com ara la modificació dels contractes, les pròrrogues i els contractes complementaris.

El Grup CAC ha difós per Internet el seu perfil del contractant. A més, en compliment de l'Ordre de 17 de setembre de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'entrada en vigor de la qual va tenir lloc el primer d'octubre de 2008, s'ha integrat en la Plataforma de Contractació de la Generalitat.

Els contractes adjudicats en l'exercici els resumim en el quadre següent elaborat de conformitat amb la informació facilitada pel Grup CAC, en el qual es mostren el nombre i l'import (IVA exclòs) dels expedients tramitats, detallats per tipus de contractes i procediments d'adjudicació.

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import adjudicació		Núm. d'expedients	
Obres	Obert	4.283.559	66,4%	2	14,3%
	Negociat	2.170.270	33,6%	12	85,7%
	Subtotal	6.453.829	100,0%	14	100,0%
Subministraments	Obert	105.500	4,7%	7	19,4%
	Negociat	2.131.335	95,3%	29	80,6%
	Subtotal	2.236.835	100,0%	36	100,0%
Serveis	Obert	4.386.462	75,8%	11	16,9%
	Negociat	1.399.514	24,2%	54	83,1%
	Subtotal	5.785.976	100,0%	65	100,0%
Total		14.476.640		115	

Quadre 14

En l'exercici s'han formalitzat també 38 addendes modificatives per un import conjunt de 12.413.773 euros.

A més a més cal indicar que el grup CAC ha formalitzat durant 2008 un total de 90 convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades per al foment de diverses activitats culturals, esportives, d'investigació i cooperació.

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada pel Grup CAC en l'exercici de 2008, segons el que hem indicat en els parats anteriors, hem seleccionat la mostra que detallem en el quadre següent, que representa el 60,5% del total adjudicat en l'exercici (sense incloure-hi els contractes menors), segons la informació facilitada per la Societat matriu. Així mateix hem efectuat un seguiment dels expedients analitzats en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, vigents en 2008. Les xifres es mostren euros:

Núm. ordre	Tipus (1)	Procediment (2)	Objecte	Preu adjudicació	Modificat	Inversió 2008
1	O	PA	Obres per a l'equipament escènic de la sala Martín i Soler del Palau de les Arts Reina Sofia de València	3.844.890	-	1.056.450
2	O	PNSP	Obres de reparació de la plataforma principal i carres del Nivell del Palau	1.400.000	-	1.400.000
3	S	PNSP	Desenvolupament i subministrament de l'exposició "Superhéroes"	850.000	-	850.000
4	S	PNSP	Fabricació, instal·lació i subministrament butaques per a la Sala Martín i Soler del Palau Reina Sofia de València	382.285	-	381.585
5	A	PA	Campanya de publicitat CAC 2008.LOT 1	1.871.519	-	1.871.519
6	A	PNSP	Contracte patrocini publicitari	403.500	-	403.500
Total				8.752.194	-	5.963.054
Seguiment expedients exercicis anteriors				Preu adjudicació	Modificat	Inversió 2008
1/07	O	PA	3ª i 4ª addenda obres pont de l'Assut de l'Or. 3 lots	23.233.241	11.257.261	32.363.082
2/07	O	PA	Obres reurbanització avinguda del Saler	2.054.736	-	205.165
3/07	O	PA	1ª i 2ª addenda obres urbanització Camí de les Moreres II	1.950.220	-	322.335
4/07	O	PNSP	Obres provisionals contenció aigües pluvials	1.598.166	-	248.937
1/06	O	PA	Execució obres Àgora i urbanització adjacent	41.339.907	-	22.210.493
1/05	A	PNSP	Projectes i direcció d'obres de l'Àgora	6.361.148	-	999.472
2/05	A	PNSP	Avantprojecte i projecte bàsic torres M3	15.213.471	-	0
Total				91.750.889	11.257.261	56.349.484

(1) Tipus de contracte:
 O: Obres
 A: Assistència i serveis
 S: Subministrament

(2) Forma i procediment d'adjudicació
 PA: Procediment obert
 PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 15

Tot seguit cometem els aspectes més significatius observats en la revisió dels expedients seleccionats, que han sigut numerats de manera seqüencial per a facilitar la seua referència.

5.3.1 Expedient número 1

L'11 de novembre de 2008, prèvia adjudicació pel procediment obert, CAC, S.A. formalitza un contracte per a l'execució de les obres de l'equipament escènic de la sala Martín i Soler del Palau de les Arts Reina Sofia, per un import de 3.844.890 euros més IVA. La data d'acabament establida va ser el 12 de gener de 2009. Aquest contracte s'inicia amb posterioritat al 30 d'abril de 2008, per la qual cosa es regeix per la LCSP i té la condició de contracte no subjecte a regulació harmonitzada.

No consta en l'expedient la seua inscripció en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, ja que la Societat tan sols inscriu els contractes subjectes a regulació harmonitzada. Recomanem que també s'hi inscriuen els contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Amb data 23 de març de 2009, una vegada transcorregut el termini previst de finalització de les obres, es formalitza una addenda contractual per a ampliar el termini de realització fins el 30 de maig de 2009.

Recomanem que prèviament a la signatura d'una addenda per la qual s'amplia el termini d'execució de les obres, hi haja un acord de pròrroga de les obres o de suspensió temporal, en el qual justifiquen les causes del retard.

El 29 de maig de 2009 se signa de conformitat una acta de recepció parcial en la qual s'inclou una relació de les partides per realitzar en el termini de tres mesos. La valoració econòmica de les obres executades puja a 3.534.590 euros més IVA.

Amb data 1 de juny de 2009 es formalitza una nova addenda contractual per la qual s'amplia el termini en tres mesos i s'inclou l'execució de les partides no considerades en el contracte inicial, per un import de 420.452 euros. No consta en l'expedient cap informe justificatiu del director d'obra –que al mateix temps és qui ha redactat el projecte inicial– de les causes per les quals el dit projecte no contenia les obres addicionals per executar.

Per tal de millorar la gestió, recomanem que prèviament a l'aprovació d'una addenda contractual que implique l'execució de noves partides per realitzar, existisca una proposta tècnica motivada pel director facultatiu de l'obra on figure l'import aproximat de la modificació, així com la descripció de les obres que s'hagen de realitzar, tot això independentment de la necessària redacció del projecte modificat i de la seua aprovació tècnica.

5.3.2 Expedient número 2

El 20 de febrer de 2008, per raó de les inundacions patides per les pluges torrencials de setembre i octubre de 2007, CAC, S.A. subscriu un contracte per a l'execució de les obres de reparació de la plataforma principal i les carres del nivell del Palau de les Arts Reina Sofia, per un import d'1.400.000 euros més IVA. El contracte s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat. L'expedient de contractació s'inicia amb anterioritat al 30 d'abril de 2008, per la qual cosa resulta d'aplicació el que disposa la disposició addicional sisena de la LCAP.

De l'anàlisi d'aquest expedient, hem posat de manifest les incidències següents:

- CAC, S.A. fonamenta l'elecció del procediment d'adjudicació utilitzat en què la naturalesa de l'operació resulta incompatible amb els principis de publicitat i concurrència. Tanmateix, en l'expedient no s'acredita suficientment aquesta incompatibilitat.
- No s'ha complert amb les estipulacions contractuals que determinen la confecció d'un programa de treball per part del contractista i la constitució d'una Junta de Seguretat i Salut.
- El contractista presenta la garantia definitiva posteriorment a la formalització del contracte.
- Les obres s'executen amb un retard de tres mesos sobre el termini previst. El contractista presenta l'informe justificatiu que ho motiva quan les obres s'han acabat, quan l'hauria d'haver emés abans de l'acabament del termini previst inicialment.
- L'acta de recepció es formalitza als tres mesos de l'execució de les obres, superant el període d'un mes estipulat en el contracte.

5.3.3 Expedient número 3

CAC, S.A. formalitza el 4 de febrer de 2008, per un import de 850.000 euros més IVA, un contracte l'objecte del qual és el desenvolupament i subministrament de l'exposició "Superhéroes". CAC, S.A. adjudica aquest contracte pel procediment negociat sense publicitat per raó distinta a la quantia. L'expedient de contractació s'inicia abans del 30 d'abril de 2008, per la qual cosa hi són aplicables les prescripcions de l'article 2.1 de la LCAP.

Com a resultat del treball realitzat s'han posat de manifest les incidències següents:

- No s'hi han elaborat els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques.

- No hi ha una aprovació de l'expedient mitjançant resolució motivada per part de l'òrgan de contractació. Tampoc no figura una resolució expressa d'adjudicació per part de dit òrgan.

5.3.4 Expedient número 4

El 29 d'abril de 2008 se signa un contracte per a la fabricació, instal·lació i subministrament de butaques en la sala Martín i Soler del Palau de les Arts Reina Sofia. S'adjudica per 382.285 euros més IVA, pel procediment negociat sense publicitat per raó distinta de la quantia. L'expedient de contractació s'inicia amb anterioritat al 30 d'abril de 2008, per la qual cosa es regeix per les prescripcions de l'article 2.1 de la LCAP.

De l'anàlisi de l'expedient s'observa el següent:

- No s'ha sol·licitat a l'adjudicatari cap declaració responsable que no concórrega cap circumstància que impedisca la possibilitat de contractar.
- La recepció del subministrament s'efectua amb un retard de cinc mesos sobre el termini establert en el contracte. En l'expedient no es justifiquen els motius que originen el dit retard.

5.3.5 Expedient número 5

El 5 de febrer de 2008, prèviament a la licitació per concurs, CAC, S.A. formalitza un contracte que té per objecte la planificació, compra i seguiment de la campanya de publicitat de 2008 per al Museu i l'Hemisfèric, per un import d'1.871.519 euros més IVA. L'expedient de contractació s'inicia abans del 30 d'abril de 2008, per la qual cosa es regeix per les prescripcions de l'article 2.1 de la LCAP.

L'expedient revisat s'ha tramitat d'acord amb la normativa aplicable i no hi hem detectat incidències.

5.3.6 Expedient número 6

Amb data 1 d'abril de 2008, CAC, S.A. formalitza un contracte de patrocini publicitari amb un club esportiu per un import de 403.500 euros, el qual es compromet a exhibir la marca "Comunitat Valenciana" en tots els esdeveniments nacionals i internacionals en què participe des de la signatura del contracte fins l'acabament de la temporada 2007-2008.

El contracte s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat per raó distinta de la quantia.

Com a resultat de la revisió de l'expedient cal fer les observacions següents:

- No queda justificada suficientment l'oportunitat i conveniència de la no aplicació dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la selecció de l'entitat patrocinada.
- El certificat presentat per l'entitat patrocinada en el qual acredite estar al dia en el compliment de les obligacions tributàries no té data de validesa.

5.3.7 Seguiment dels expedients d'exercicis anteriors

Pel que fa a l'expedient 1/07, el 10 de desembre de 2008, es va signar l'acta de posada en marxa del pont, sense perjudici del futur lliurament a l'Ajuntament de València.

Al tancament de l'exercici de 2008, l'import certificat dels lots 1 i 3, excedeix en 10.551.150 i 1.169.355 euros, respectivament, a l'import contractat sense que s'hi haja formalitzat prèviament una modificació contractual que justifique les desviacions. Si bé amb posterioritat a la recepció de les obres la direcció facultativa ha tramés els projectes modificats que han sigut informats favorablement per l'àrea d'infraestructures de CAC, S.A., i es troben pendent d'aprovar.

Recomanem que l'elaboració i aprovació dels projectes modificats, així com la formalització del corresponent contracte, es realitze abans de l'execució de les obres.

Quant als expedients 2/07 i 3/07, en 2008 s'han lliurat les obres executades a l'Ajuntament de València destinades a ús públic, sense que s'haja efectuat una valoració de les obres lliurades en el primer cas.

L'obra corresponent a l'expedient 4/07 s'ha acabat i rebut en 2008. la garantia complementària mensual del 5% de l'obra executada que, d'acord amb el contracte subscrit s'havia de presentar amb cada certificació, es constitueix de forma conjunta en finalitzar les obres.

En l'expedient 1/06, abans del termini previst d'execució de les obres, el contractista sol·licita una ampliació del període d'execució en 10 mesos que CAC, S.A. aprova, si bé no s'ha signat la corresponent addenda contractual. Recomanem, per tant, que es formalitzen contractualment les variacions dels terminis d'execució prevists inicialment.

Per acabar, en referència als expedients 1/05 i 2/05 repetim el que hem assenyalat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

5.4 Anàlisi dels convenis subscrits en l'exercici

De la relació dels convenis subscrits per CAC, S.A., segons la informació facilitada per la Societat, s'ha seleccionat l'expedient més significatiu per la seua quantia.

Es tracta d'un conveni formalitzat el 16 de juny de 2008 amb l'Ajuntament de València perquè aquest execute les obres del projecte d'urbanització en el jardí del Túria, sector XIV. El conveni es signa per a adoptar una solució definitiva que evite el risc d'inundació en el complex de la Ciutat de les Arts.

El cost del projecte és de 3.347.350 euros més IVA; dels quals CAC, S.A. financia el 84,17% i l'Ajuntament el 15,83% restant.

De la revisió de l'expedient, al marge del que hem exposat en l'apartat 4.3.2 a), no n'hem observat incidències.

6. AUDITORIA DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ

6.1 Introducció

Com una part de la fiscalització de l'exercici, hem realitzat una revisió dels sistemes d'informació que donen suport a la gestió econòmica de la Societat. En particular, s'han revisat els control generals dels sistemes d'informació de CAC, S.A., els controls implantats en l'aplicació informàtica utilitzada per a gestionar els processos administratius de despeses i d'inversions de la Societat, així com el procés de generació dels apunts comptables i de la informació financera, a fi de determinar el grau de fiabilitat dels controls interns implantats per l'empresa en la gestió i comptabilitat de les despeses i inversions i realització dels pagaments corresponents.

Els processos de gestió i tramitació d'expedients de compres i inversions són una activitat crítica en CAC, S.A., ja que recolzen el nucli de l'activitat de la Societat i pel volum monetari gestionat tenen un impacte molt significatiu en els comptes anuals.

Per tant, aquestes aplicacions i sistemes d'informació requereixen una total disponibilitat i grau de confidencialitat i integritat de les dades processades i transmeses per aquests sistemes i xarxes, minimitzant els riscos suportats fins el nivell que la Societat considere assumible.

Mitjançant el seguiment del flux d'informació que genera la gestió de compres i inversions per mitjà de l'aplicació informàtica, hem avaluat els riscos principals en cada fase de tramitació i analitzat els controls automàtics inclosos en l'aplicació per a minvar els riscos existents. L'objectiu ha sigut determinar el nivell de control de l'aplicació per a garantir la correcta tramitació dels expedients, disminuint el risc d'errors i irregularitats i garantint la integritat i confidencialitat de la informació.

D'altra banda, ja que la dita aplicació està suportada pels sistemes informàtics generals de CAC, S.A., l'auditoria també ha inclòs l'anàlisi dels controls generals de l'entorn de tecnologies d'informació (TI) de la Societat: canvis de programa, accés lògic i operacions de TI. Per a poder confiar en els controls de les aplicacions és un requisit fonamental que els controls generals de l'entorn de TI de la Societat siguin efectius i, per tant, garantisquen el bon funcionament de les aplicacions. En cas contrari no s'hi podria confiar.

El disseny, la implantació i el bon funcionament de tots aquests controls en els sistemes d'informació és una responsabilitat que correspon als òrgans de direcció de la Societat.

Ateses les limitacions inherents a qualsevol control intern i, en concret, dels controls que l'organització de l'àrea de sistemes de CAC, S.A. té implantats, poden existir fets motivats per errors o irregularitats que no hagen sigut detectats en la verificació efectuada.

La revisió duta a terme ha posat de manifest que l'ambient de control existent sobre els sistemes d'informació i els seus processos de gestió, aporta un nivell de confiança raonable sobre el procés de generació de la informació financera dins dels processos de negoci revisats, garanteix la integritat, disponibilitat i confidencialitat de la informació, i que els objectius de l'àrea de sistemes es troben alineats amb els objectius generals de la Societat, i gestiona els recursos de forma eficient.

A més, en els apartats 6.3 i 6.4 del present Informe destaquem fets i circumstàncies observades la persistència dels quals podria afectar la fiabilitat i seguretat dels sistemes d'informació de CAC, S.A. i les recomanacions que se'n deriven.

6.2 Situació actual dels processos de gestió dels sistemes d'informació

Una vegada finalitzada la revisió dels sistemes d'informació podem concloure que el nivell general de control en la gestió dels dits sistemes en CAC, S.A. és elevat, sobretot si el comparem amb altres empreses i organismes públics. En aquest sentit, en general, hem identificat la sèrie de fortaleces següents:

- Hi ha una política de seguretat corporativa d'alt nivell on la direcció es compromet a garantir la seguretat dels sistemes d'informació.
- La Societat ha implantat un sistema de gestió de la seguretat de la informació (SGSI) el qual garanteix que s'han implantat els controls pertinents per a reduir el risc existent a un nivell acceptable. En relació amb això, CAC, S.A. ha obtingut la certificació sobre el sistema de gestió de seguretat de la informació ISO 27001.
- De forma habitual tots els canvis en les aplicacions rellevants són convenientment avaluats i se n'estableix la prioritat. Així mateix, s'hi fan proves abans d'aplicar-los.
- La política de contrasenyes d'accés al domini aconsegueix els requeriments de seguretat mínims.
- L'emmagatzemament de les contrasenyes dels usuaris administradors dels diferents sistemes es realitza de forma adequada en un sobre guardat en un armari ignífug.
- El nivell de documentació general de les polítiques i procediments relacionats amb la gestió dels sistemes d'informació és adequat. Hi ha procediments formalitzats per la majoria de processos crítics referents a la seguretat de la informació.
- Hi ha revisions periòdiques establides per als diferents processos i procediments en l'àrea dels sistemes d'informació que garanteixen el seu bon funcionament.

- Existeix un pla de continuïtat de negoci i un pla de contingències informàtiques degudament formalitzats i documentats. Es realitzen proves periòdiques del pla de contingències.

6.3 Àrea de controls generals dels sistemes d'informació

En l'àmbit dels controls generals dels sistemes d'informació, tot seguit detallem breument aquells aspectes o àrees de millora més rellevants:

a) Govern de les tecnologies d'informació (TI)

- a.1) CAC, S.A. disposa d'un pla estratègic de seguretat de la informació en el qual es defineixen clarament els projectes i tasques que la Societat ha de realitzar per a esmenar les debilitats de seguretat identificades i complir amb els requeriments i objectius de seguretat corporatius. El pla ha d'estar alineat amb les necessitats de negoci i per això recomanem que la direcció de la Societat l'aprove formalment.

b) Canvis de programes

- b.1) Recomanem definir i aprovar un procediment formalitzat de gestió de canvis dels programes. El procediment ha d'abastar des de la sol·licitud inicial fins a la posada en funcionament dels canvis, i definir clarament el flux de peticions i autoritzacions, així com les funcions i responsabilitats del personal involucrat en cada una de les fases. A més, el procediment ha de garantir que es documente suficientment la sol·licitud del canvi, l'autorització dels responsables funcionals, les proves, l'aprovació dels usuaris finals i la posada en funcionament de l'aplicació.

El procediment ha d'incloure una adequada segregació de funcions en la posada en funcionament dels canvis sobre l'aplicació SAP. Els permisos per a realitzar transports dels programadors han de ser restringits de manera que els transports els duga a terme el personal que no tinga accés a l'entorn de desenvolupament. En el cas de ser impossible establir una adequada segregació de funcions, caldria implementar controls compensatoris.

c) Accés lògic i seguretat física

- c.1) Hem detectat algunes debilitats en la gestió de la política de contrasenyes i d'usuaris inactius. Per a esmenar-les recomanem:
 - Definir i implementar una política de contrasenyes adequada en tots els sistemes d'informació de CAC, S.A. En aquells sistemes en què els usuaris finals tinguen accés, cal habilitar un període de caducitat de contrasenya com a màxim de 90 dies. La longitud mínima ha de ser de 6 caràcters i s'haurien d'habilitar regles de complexitat d'obligat

compliment per a evitar que les contrasenyes escollides pels usuaris siguin fàcilment deduïbles. La política de contrasenyes ha de ser també aplicada als usuaris administradors.

- Definir procediments per a l'accés dels administradors del sistema operatiu AIX. Aquests procediments han de garantir el seguiment i revisió dels accessos i operacions realitzades.
 - Que en els procediments periòdics existents de revisió d'usuaris en el sistema operatiu Windows 2003 s'incloga la revisió dels comptes d'usuari inactius.
 - En el cas del sistema SAP els dits procediments periòdics sí que consideren la revisió dels comptes inactius de l'usuari, però s'han de realitzar amb la periodicitat establida.
- c.2) Els perfils definits en l'aplicació SAP presenten aspectes de millora pel que fa a la segregació de funcions i permisos d'administració de sistemes. Recomanem revisar els conflictes de segregació de funcions perquè cap usuari tinga accés simultàniament a transaccions incompatibles en el procés del negoci, tret dels casos degudament justificats i autoritzats.
- c.3) Es recomana posar en marxa quan més prompte millor el procediment de modificació d'usuaris segons va ser definit per la Societat en l'any 2008. D'aquesta manera totes les modificacions de perfil seran autoritzades pels responsables corresponents i quedarà registrada cada modificació i autorització.

També recomanem millorar l'actual registre d'altres i baixes perquè es facen en un termini de temps raonable d'acord amb la data efectiva d'alta/baixa de Recursos Humans. En el cas de les altes i modificacions s'haurien de detallar clarament els perfils sol·licitats per a cada usuari (en especial aquells corresponents al sistema SAP), així com l'usuari peticionari que hauria de ser en qualsevol cas un usuari autoritzat.

La identificació del responsable que autoritza el registre de les altes/baixes/modificacions de perfil i usuaris presenta aspectes de millora.

- c.4) S'han de revisar les transaccions SAP que atorguen majors privilegis als usuaris per garantir que sols les tenen assignades aquells que realment les necessiten segons les funcions que realitzen. Ha de regir el principi d'atorgar les mínimes autoritzacions necessàries per a l'execució de les tasques assignades a cada usuari.

- c.5) En centre del procés de dades (CPD) de CAC, S.A. no disposa de mecanismes d'extinció automàtica d'incendis, per la qual cosa recomanem que s'hi instal·le un d'aqueixos sistemes.

Es recomana reforçar els mecanismes d'accés físic de tal forma que es previnga l'accés al departament de sistemes de personal estrictament autoritzat.

d) Operacions de TI

- d.1) Es recomana que en els procediments formalitzats per a la realització de còpies de seguretat es detalle de forma general l'estratègia de còpies de seguretat duta a terme: freqüència, tipus de còpia (total, incremental, diferencial), estratègia de rotació de suports, etc.

En particular resulta recomanable emmagatzemar en una ubicació externa a la seu del departament de sistemes una còpia de seguretat de tots els sistemes, aplicacions i dades crítiques per a la Societat, de manera que en cas de desastre no es veja també afectada. La freqüència d'emmagatzemament extern haurà de ser definida en el procediment de còpies de seguretat, encara que recomanem que siga com a mínim setmanal o mensual.

- d.2) Recomanem que es documenten més detalladament els resultats de les proves de restauració dutes a terme en CAC, S.A. S'han de detallar clarament els passos seguits durant tot el procés, el seu resultat, així com les incidències que hagen tingut lloc i les solucions que s'hi ha aportat.
- d.3) Es recomana que s'establisquen de manera formal procediments periòdics per a realitzar proves d'intrusions i anàlisi de vulnerabilitats detallats de forma que es garantisca que en cada moment la configuració dels elements de la xarxa és la més adequada per a prevenir possibles atacs. La periodicitat hauria de ser anual o biennal.
- d.4) Encara que el nivell actual d'adequació al Reglament 1.720/2007 de la Llei Orgànica de Protecció de Dades (LOPD) és elevat, presenta aspectes millorables, per la qual cosa recomanem la plena adaptació a la dita normativa.

6.4 Àrea de controls sobre cicles de negoci i aplicacions informàtiques

El procés de gestió de les compres i inversions es gestiona íntegrament per mitjà d'una aplicació SAP. S'ha analitzat el disseny del dit procés de gestió i la seua configuració en l'aplicació, identificant els riscos existents i els controls necessaris per a reduir-los. Hem comprovat els controls implantats i el seu adequat funcionament.

El disseny del procés, la seua descripció, la formalització i implantació poden considerar-se d'alta qualitat, i existeixen controls que permeten garantir el seu funcionament eficaç. No obstant això, en el curs del treball realitzat hem identificat una sèrie d'aspectes millorables que detallen a continuació:

- a) A fi de millorar la fiabilitat i l'eficiència del procediment de compres, recomanem que s'implemente un control pressupostari automatitzat (actualment és manual), de manera que el sistema comprove automàticament si les sol·licituds de comanda introduïdes superen el pressupost assignat a un departament i en tal cas que impedisca la creació de la comanda. Així s'evitaria la possibilitat de l'error humà en la realització del dit control.
- b) El sistema ofereix la possibilitat d'alliberar (autoritzar) sol·licituds de comanda que no incloguen tota la informació requerida: informe tècnic, ofertes a proveïdors en nombre corresponent a l'import de la comanda, valoració, etc. El departament de compres controla manualment aquestes situacions excepcionals prèviament a l'alliberament de la comanda.

Seria desitjable que existís un control automàtic perquè les sol·licituds de comanda no puguin ser alliberades mentre no complisquen tots els requisits establits.

En aquest sentit, segons se'ns ha informat, la Societat té previst implementar en el futur un mòdul de procés mitjançant el qual es podrà configurar el sistema per a realitzar aquestes comprovacions automàticament.

- c) S'ha observat que el sistema permet modificar els imports de les comandes de compres una vegada autoritzats sense necessitat de tornar a passar de nou pel procés d'alliberament, quan el dit canvi, en import, no comporta una modificació en l'estratègia d'autorització. Recomanem que es transforme el funcionament actual de l'aplicació SAP perquè les modificacions dels imports de la comanda, una vegada alliberada, siguin autoritzades per les persones responsables del procediment o almenys notificades abans de tramitar-les.
- d) Recomanem que s'elabore i approve formalment un procés de compres específic amb la gestió del Parc Oceanogràfic.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe, hem assenyalat les incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables del Grup CAC han de prendre mesures correctores per a evitar-les en exercicis futurs.

A més efectuem les recomanacions que indiquem tot seguit, destacant prèviament les recomanacions d'informes d'exercicis anteriors, ateses pel Grup CAC.

Cal destacar que el Grup CAC, mitjançant un escrit dirigit a aquesta Sindicatura de data 9 de setembre de 2009, ens ha comunicat les mesures adoptades a l'objecte d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; aquestes mesures han sigut comprovades en la fiscalització del present exercici.

- a) Durant l'exercici s'han atés les recomanacions següents realitzades en informes anteriors:
 - a.1) S'acompleix el principi de la meritació en el reflex comptable dels interessos derivats de l'ajornament del pagament de les certificacions d'obra.
 - a.2) S'ha revisat el sistema de control intern establert en relació amb les despeses meritades, la factura de la qual es troba pendent de recepció en finalitzar l'exercici.
 - a.3) Determinades recomanacions en relació amb la contractació efectuada per CAC, S.A. s'han considerat i posat en pràctica al llarg de l'exercici de 2008.
- b) Considerem oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Els projectes d'obra que haja d'executar CAC, S.A. han de ser revisats, per tal que desenvolupen de forma precisa, detallada i raonablement valorada la totalitat de l'obra que s'haja d'executar i així evitar, tant com siga possible, modificacions successives que alteren de forma significativa el projecte inicial, el preu de licitació i el termini d'execució.
 - b.2) CAC, S.A. hauria de documentar de forma adequada i suficient els retards i les modificacions observats en l'execució de les obres dels projectes que hem analitzat en els apartats 4.3.2 i 5.3 del present Informe, a fi de millorar la gestió dels contractes.
 - b.3) Les certificacions d'obres corresponents al projecte de construcció del Palau de les Arts i el seu equipament escènic, caldria formalitzar-les

- adequadament i expedir-les en els terminis acordats en el contracte; tal com indiquem en l'apartat 4.3.2.a).
- b.4) Els imports facturats a l'Ajuntament de València pel finançament de les obres executades per CAC, S.A., s'haurien de comptabilitzar seguint els criteris indicats en els apartats 4.3.1 i 4.3.2.
 - b.5) Si bé hem observat millores respecte a l'exercici anterior, els inventaris d'immobilitzat del Grup CAC haurien d'integrar tots els elements d'aquesta naturalesa, a fi de garantir-ne l'adequada custòdia i de facilitar el control i seguiment adequats.
 - b.6) Caldria revisar el valor assegurat de l'immobilitzat i ampliar la cobertura si és considera necessari, tal com indiquem en l'apartat 4.3.2 f)
 - b.7) CAC, S.A. hauria de revisar el saldo del compte "Clients", a l'objecte de reclassificar o depurar els saldos deutors de dubtós cobrament; tal com indiquem en l'apartat 4.3.3.a).
- c) Les següents recomanacions són sobre d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:
- c.1) S'hauria de documentar formalment la cessió a CAC, S.A. dels terrenys integrats als voltants del Palau de les Arts, Museu i Planetari, de manera que se'n concreten els termes i condicions. A més, els pagaments efectuats per compte de la Generalitat per adquirir aquests terrenys s'han de comptabilitzar com a immobilitzat material i no com a immobilitzat intangible, d'acord amb el que hem especificat en l'apartat 4.3.1.
 - c.2) S'ha de concretar l'import de les parts del Palau de les Arts a les quals no resulta aplicable l'augment de la vida útil, segons el que indiquem en l'apartat 4.3.2.a)
 - c.3) Tal com expressestem en l'apartat 4.3.2 a), CAC, S.A. ha d'analitzar la situació jurídica i econòmica de la cessió del Palau de les Arts, per a classificar-la, si escau, com a inversió immobiliària en el balanç, segons els nous criteris del nou Pla General de Comptabilitat.
 - c.4) En els pròxims exercicis s'haurien d'esmenar les deficiències indicades en l'apartat 4.5.2 en relació amb l'organització de l'esdeveniment musical "MTV WINTER"
 - c.5) Les instruccions de contractació haurien de recollir els aspectes posats de manifest en l'apartat 5.2.
 - c.6) Igual que els contractes subjectes a regulació harmonitzada, els contractes no subjectes a regulació harmonitzada també s'han d'inscriure

en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, tal com ho expressen en l'apartat 5.3.1.

- c.7) Pel que fa als sistemes d'informació revisats, en els apartats 6.3 i 6.4 hem assenyalat les àrees de millora en què s'ha d'actuar per a minimitzar els riscos relacionats amb el processament i la gestió de la informació.

GRUP IVHSA
INSTITUT VALENCIÀ D'HABITATGE, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius de la fiscalització

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si l'aplicació del règim de transició al nou Pla General de Comptabilitat, per part de l'Institut Valencià d'Habitatge, ha sigut adequada; així com analitzar l'activitat de les societats que integren el Grup IVHSA i la seua adequació als principis comptables que hi són d'aplicació; a més de verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió del patrimoni de la Generalitat per part de l'Institut Valencià d'Habitatge.

La fiscalització ha comprés també la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del Grup IVHSA relacionats amb les àrees citades en el paràgraf anterior; en els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del Grup.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del Grup IVHSA estan formats pel balanç consolidat, el compte de pèrdues i beneficis consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada, corresponents a l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2008, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex d'aquest Informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la societat dominant el 31 de març de 2009 i aprovats per la Junta General d'Accionistes en data 26 de juny de 2009, i han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria dels comptes anuals.

El citat informe d'auditoria –obligatori segons la legislació mercantil–, presenta una opinió amb advertiments, que comprenen quatre limitacions a l'abast referides a la no obtenció d'informació corresponent a la petició d'informació sobre els saldos deutors i creditors mantinguts amb les conselleries de la Generalitat, la no obtenció d'informació dels assessors jurídics, la falta d'informació sobre l'estat de fluxos d'efectiu de les societats participades i l'absència d'informació sobre actius, passius i resultats de determinades societats del Grup. S'inclou en l'informe, encara, una incertesa motivada pel desconeixement del desenllaç final dels litigis vigents, més un èmfasi per a posar de manifest el desequilibri patrimonial conforme a la normativa mercantil.

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha incidit de manera especial en els aspectes i les àrees que a continuació es detallen:

- Control formal de la rendició de comptes anuals del Grup IVHSA i de l'Institut Valencià d'Habitatge, S.A., comprovant si la seua formalització i presentació han sigut adequades.
- Revisió del règim de transició al nou Pla General de Comptabilitat de l'Institut Valencià d'Habitatge.
- Activitat de les societats que integren el Grup IVHSA.
- Revisió de la gestió del patrimoni de la Generalitat per part de l'Institut Valencià d'Habitatge.
- Seguiment dels advertiments i recomanacions efectuats en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

D'acord amb tot això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

També s'han presentat en aquesta Sindicatura els comptes anuals individuals de les societats que integren el Grup IVHSA, els quals han sigut objecte d'un control formal en els termes assenyalats anteriorment; llevat dels comptes anuals de l'empresa pública de la Generalitat Nuevas Viviendas Valencianas, S.A., que no han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe.

Cal manifestar que el treball de fiscalització s'ha realitzat bàsicament sobre els comptes de l'IVHSA, societat dominant del Grup, atesa la importància de les seues xifres en el conjunt del Grup.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part del Grup IVHSA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008 i en relació amb la revisió formal dels comptes retuts.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en les normes següents:

- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2008.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'atribueix a l'Institut Valencià d'Habitatge, S.A. la gestió i administració del patrimoni de promoció pública d'Habitatge pertanyent a la Generalitat; modificat pel Decret 174/1998, de 20 d'octubre.
- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual es va acordar la constitució de la societat mercantil Institut Valencià d'Habitatge, S.A.; modificat pel Decret 45/1999, de 23 de març, i el Decret 105/2004, de 25 de juny.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten l'adequada presentació dels comptes anuals del Grup IVHSA i de l'Institut Valencià d'Habitatge. D'altra banda, pel que fa a unes altres àrees fiscalitzades, s'ha comprovat que existeix una circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

D'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 5.5.3 de l'Informe en relació amb l'adquisició d'accions de la sèrie "B" de la societat participada Cabanyal 2010, S.A., l'IVHSA, en l'exercici de 2008, no ha comptabilitzat de forma adequada unes despeses financeres de 390.795 euros, ja que el dit concepte no respon a un ajornament en el pagament de la compravenda de les accions, sinó a un major cost d'aquestes accions derivat d'una compensació-indemnització pactada. Aquesta circumstància implica una reclassificació de les despeses financeres i fa que la provisió per deterioració de la participació en el patrimoni de Cabanyal 2010, S.A. s'eleva a 652.538 euros, en comptes dels 261.743 euros comptabilitzats.

S'ha de dir, d'altra banda, que les dades obtingudes com a resultat de la informació sol·licitada i dels procediments alternatius practicats per a verificar l'adequació del saldo que s'ha de cobrar a la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge per la gestió del patrimoni, no han sigut suficients per a poder conciliar els registres comptables de l'Institut; circumstància que ha limitat l'abast de la fiscalització, tal com s'assenyala en l'apartat 6.6 de l'Informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant el període objecte de fiscalització els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades:

- a) Tal i com s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe, els comptes anuals de la societat mercantil Nuevas Viviendas Valencians, S.A. no han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes. Els comptes anuals de les societats mercantils Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. i Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. han sigut presentats amb un retard notable, circumstància que ha impedit que poguessen ser fiscalitzats.
- b) La Intervenció General de la Generalitat no ha formalitzat els informes d'auditoria de les societats públiques Nuevas Viviendas Valencians, S.A., Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. i Sòl i Vivendes Valencianes, S.A., ni tampoc els de les societats mercantils en les quals l'Institut no té la majoria del capital social. Els dits informes han d'acompanyar els comptes anuals d'aquestes

societats mercantils, en compliment del que es preveu en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana; tal com es detalla en l'apartat 5.3 de l'Informe.

- c) A conseqüència de les pèrdues acumulades (principalment per les obtingudes en els últims exercicis) i de la insuficiència de les ampliacions de capital realitzades, el patrimoni net de l'IVHSA ha descendit per sota dels dos terços de la xifra del capital social, i s'hi ha incomplert el termini establert legalment en l'article 163.1 de la Llei de Societats Anònimes perquè la Societat no ha adoptat les mesures tendents a restablir la situació patrimonial; tal com s'indica en l'apartat 4.3. de l'Informe.
- d) Tal com s'indica en l'apartat 5.5.3 de l'Informe en relació amb la compravenda d'accions de la sèrie "B" de Cabanyal 2010, S.A., l'Institut no ha realitzat cap valoració que justifique el preu pagat per l'adquisició de les dites accions; un preu que és superior al previst en l'article 53.1 de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat, atès que no hi resulta aplicable l'article dels estatuts de la societat mercantil en què se'n fonamenta el preu.
- e) En diversos expedients de contractació d'obres relacionats amb la gestió del patrimoni de la Generalitat, s'han incomplert determinats preceptes de la legislació de contractes del sector públic; incompliment que ha fet que no s'haja promogut la preceptiva publicitat i concurrència en els procediments d'adjudicació (especialment en els dos expedients d'enriquiment injust promoguts en l'exercici, tal com s'expressa en l'apartat 6.8 de l'Informe), de cara a una gestió més eficient i econòmica.

D'altra banda, s'ha de posar de manifest (tal com indiquem en l'apartat 6.6 de l'Informe) que s'ha superat en 3.587.871 euros l'autorització de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge per a realitzar obres de reparació i conservació d'habitatges del patrimoni de promoció pública per a l'exercici de 2008.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte social

L'Institut Valencià d'Habitatge, S.A. es va constituir inicialment com una empresa pública dependent de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, en virtut del que es preveia en el Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat, per a dur a terme la política d'habitatge de la Generalitat. El dia 11 de juliol de 2003 fou adscrit a la Conselleria de Territori i Habitatge, que en l'actualitat es denomina Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge.

L'objecte social de l'IVHSA, tal i com es recull en el Decret de constitució de la Societat i en l'article 103 de la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, està definit de forma molt àmplia i es refereix a la realització de les actuacions següents:

- La rehabilitació i promoció d'habitatges al territori de la Comunitat Valenciana, en especial les que gaudisquen de qualsevol tipus de protecció pública.
- L'adquisició i alienació de sòl per a constituir reserves o per a dur-hi a terme actuacions o programes prevists en matèria urbanística o d'habitatge.
- La promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques, així com de totes aquelles operacions que siguen necessàries per a l'execució de plans urbanístics.
- L'adquisició i alienació d'habitatges; així com la formalització d'obres, estudis i projectes per a construir-ne o rehabilitar-ne.
- La promoció, execució i gestió d'obres d'infraestructura de qualsevol índole, de serveis i d'edificació.
- La gestió, administració, explotació i arrendament no financer d'habitatges, tant de titularitat de l'Institut com de tercers.
- La gestió de l'administració d'habitatges de protecció oficial de promoció pública de la Comunitat Valenciana.
- La constitució i participació en unes altres empreses que tinguen per objecte programes de construcció d'habitatges o activitats urbanístiques, o ambdues.
- La participació en programes institucionals d'habitatges, equipaments i infraestructures en països en vies de desenvolupament.

L'Institut està facultat, amb l'autorització prèvia del Consell de la Generalitat, per a subscriure convenis a l'empara del que es disposa en l'article 5 de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat, a l'objecte de facilitar el finançament i la construcció d'infraestructures públiques de titularitat de la

Generalitat –principalment en la construcció de nous centres docents o en l'adequació dels actualment existents–, o per a executar obres que compreguen l'objecte social de l'Institut.

L'Institut Valencià d'Habitatge, S.A. deté la condició de societat dominant d'un grup de societats mercantils en el qual s'integren unes altres deu societats mercantils; tal i com es recull en l'apartat 5.1 de l'Informe.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

D'acord amb l'informe de gestió i la informació facilitada per l'IVHSA, les principals activitats desenvolupades per l'Institut Valencià d'Habitatge, S.A. en l'exercici de 2008 són les que detallem a continuació.

En l'àmbit del programa d'actuacions de sòl, ha continuat la gestió urbanística dels convenis subscrits entre l'IVHSA i diversos ajuntaments de la Comunitat Valenciana, amb l'objectiu final de generar sòl residencial per a construir habitatge protegit.

La gestió urbanística dels sectors residencials compresos en algun conveni, es desenvolupa mitjançant la tramitació dels oportuns PAI per gestió directa, en els quals l'IVHSA és el promotor de l'actuació i intervenint com a empresa pública dependent de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge.

La inversió en actuacions de sòl per a habitatge protegit en l'exercici de 2008, ha significat la posada en el mercat –mitjançant la formalització d'escriptures, contractes de compravenda i concursos públics– de trenta-set parcel·les urbanitzades per a construir-hi 1.861 habitatges protegits.

El programa de promoció pròpia d'habitatge de l'IVHSA ha estat constituït durant l'exercici per la promoció d'habitatges acollits a algun tipus de protecció pública, amb destinació a venda o lloguer, a l'empara del Pla d'Accés a l'Habitatge de la Comunitat Valenciana 2004-2007 i del Pla Estatal 2005-2008, per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge.

Les promocions es desenvolupen sobre sòls cedits gratuïtament pels ajuntaments de la Comunitat Valenciana, o bé sobre sòls originats com a culminació dels distints processos de planejament i urbanització realitzats pel Servei d'Actuacions Urbanístiques de l'IVHSA.

Durant l'any 2008 han començat les obres d'un total de tretze promocions d'habitatges protegits, comprés el centre històric de València, que generaran un total de 293 nous habitatges acollits a diferents graus de protecció: 283 amb destinació a la venda i 10 de destinats a lloguer.

Cal manifestar que la inversió realitzada per l'IVHSA durant l'any 2008 en obres d'edificació de promoció pròpia, ha assolit la xifra de 38.222.886 euros.

Quant a les actuacions concertades amb les diferents administracions públiques durant l'exercici, són destacables les següents:

- Construcció d'habitatges de promoció pública en el centre històric de València, que s'ha portat a efecte juntament amb la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge.
- Gestió de l'execució d'obres de promoció pública d'edificacions, reparació i rehabilitació d'habitatges, infraestructures i equipament urbà, juntament amb la Conselleria d'Infraestructures i Transports.
- Execució del "Pla de Reestructuració Urbana de Sant Vicent del Raspeig", per mitjà d'obres de renovació urbana i de l'execució del nou ajuntament.

En matèria de rehabilitació estructural, s'han desenvolupat en 2008 obres de rehabilitació que han significat millores en 504 habitatges, amb un pressupost de contracta d'1.823.114 euros.

Finalment, interessa destacar les actuacions desenvolupades en la denominada "Borsa d'Habitatge", en l'Agència Valenciana del Lloguer i en el Centre de Gestió d'Habitatge Públic.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Revisió formal dels comptes anuals del Grup IVHSA

Com a resultat del treball efectuat en la revisió de la formalització i presentació dels comptes anuals de l'IVHSA, s'han observat les següents circumstàncies, que ampliem en l'apartat 5.3 de l'Informe:

- No s'han retut a la Sindicatura els comptes de l'empresa del grup Nuevas Viviendas Valencians, S.A.; mentre que els comptes referits a les empreses Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. i Vivendes del Mediterrani, S.A. han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes en data 8 d'octubre de 2009, fora del termini establert en l'article 70 de la LHPGV. En aquestes empreses no consta que la Intervenció General haja realitzat els informes d'auditoria prevists en els articles 63.1 i 64.1 de la LHPGV.
- Els comptes anuals de les societats mercantils Tarea, Promotora Valenciana de Vivienda, S.L., Horizonte Castellón 3000, S.L., Iniciativas y Promociones de Viviendas Valencianas, S.L., Desarrollos Urbanos para Viviendas Protegidas, S.L., i Gestión Mixta de Viviendas Sociales Alboraya, S.L., han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes en data 10 d'agost de 2009, fora del termini establert en l'article 70 de la LHPGV. En relació amb aquestes societats mercantils, la Intervenció General no ha formalitzat els informes d'auditoria prevists en l'article 68.d) de la LHPGV.

4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'Institut Valencià d'Habitatge, S.A. formula aplicant les normes establides en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre. En aquest sentit, i tal com s'estableix en la disposició transitòria quarta del citat Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no inclouen xifres comparatives, amb l'exercici anterior.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat. L'Institut ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i les normes vigents abans de l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Els administradors de la Societat mostren, en la nota 2, "Bases de presentació", de la memòria dels comptes anuals, un apartat "d" sobre "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior; així com una

explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals i la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net de la Societat a 1 de gener de 2008.

La conciliació entre el patrimoni net a 1 de gener de 2008 elaborat conformement al Pla General de Comptabilitat de 1990, i el patrimoni net en aqueixa mateixa data elaborat segons les noves normes comptables establides en el Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, es mostra en el quadre següent.

	Import
Patrimoni net total segons PGC 1990	17.321.131
Reclassificació de subvencions no reintegrables	45.784.662
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	(7.819.000)
Patrimoni net total segons PGC 2007	55.286.793

Quadre 1

Els apunts corresponents als ajusts i reclassificacions d'actius i passius registrats en l'assentament de transició, són els següents:

- S'han registrat les subvencions per import de 45.784.662 euros en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net de la Societat; així com l'efecte fiscal de tals subvencions, per import de 186.887 euros, en l'epígraf "Passius per impostos diferits".
- S'han reclassificat les "Despeses d'establiment" (que es componien de reformes i condicionament de diverses seus que no són propietat de la Societat), a l'epígraf "Immobilitzat material", per import de 390.088 euros.
- Els edificis destinats a lloguer s'han classificat sota l'epígraf "Inversions immobiliàries", per un import net de 52.303.181 euros.
- Els "Desemborsaments no exigits per participacions i accions en empreses del grup, multigrup i associades", que pugen a 9.402.500 euros, s'han reclassificat minorant l'import d'aqueixes participacions.
- Els dipòsits i les fiances constituïts que hom espera liquidar en el menor termini, entre un any i el cicle d'explotació de la Societat, s'han classificat en l'"Actiu corrent", per un import de 2.074.453 euros.
- Les "Despeses per a distribuir en diversos exercicis", l'import de les quals és de 8.458.787 euros i que es corresponen amb l'import de les despeses financeres subvencionades en préstecs amb tipus d'interés per sota del mercat, s'han classificat com a menor import del deute, al formar part del càlcul del cost amortitzat.

- S'ha corregit un error comptable, per culpa del qual la Societat va reconèixer indegudament en l'exercici de 2007 unes subvencions que havia de percebre per un import total de 7.819.000 euros.

En relació amb l'aplicació del règim transitori per a la implantació del nou Pla General de Comptabilitat, s'assenyalen les conclusions següents:

- S'han verificat les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentaments de transició i hem comprovat que són raonables conformement a les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre.
- S'ha comprovat que en l'apartat d), "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", de la nota 2 de la memòria, "Bases de presentació", es recullen el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, que foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis de 2007 i 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.3 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç de l'IVHSA a 31 de desembre de 2008 es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	31/12/08
Actiu no corrent	
Immobilitzat intangible	2.348.680
Immobilitzat material	43.776.821
Inversions immobiliàries	62.433.043
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	13.647.830
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	234.118
Total actiu no corrent	122.440.492
Actiu corrent	
Existències	142.060.012
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	154.594.049
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	294.000
Inversions financeres a curt termini	2.311.343
Perioditzacions a curt termini	14.959
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	2.210.462
Total actiu corrent	301.484.825
Total actiu	423.925.317
PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/08
Patrimoni net	
Fons propis	(5.350.395)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	44.822.119
Total patrimoni net	39.471.724
Passiu no corrent	
Provisions a llarg termini	82.058
Deutes a llarg termini	48.393.495
Total passiu no corrent	48.475.553
Passiu corrent	
Provisions a curt termini	3.573.591
Deutes a curt termini	205.967.294
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	23.088.923
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	103.348.232
Total passiu corrent	335.978.040
Total passiu	423.925.317

Quadre 2

Com a conseqüència de les pèrdues acumulades en els últims exercicis, la Societat es troba en el supòsit establert en l'article 163.1 de la Llei de Societats Anònimes, en el qual es disposa que la Societat haurà de formalitzar una reducció del capital –que tindrà caràcter obligatori– quan les pèrdues hagen disminuït el seu patrimoni net per sota de les dues terceres parts de la xifra del capital i haja transcorregut un exercici social sense haver recuperat el patrimoni net.

Aquesta situació, que s'ha posat de manifest en els informes corresponents a fiscalitzacions d'exercicis anteriors, va ser resolta amb successives ampliacions de capital realitzades dins del termini d'un any establert en la normativa mercantil a l'objecte de restablir la situació patrimonial. Cal dir, no obstant això, que en l'exercici de 2008 s'ha superat el termini legalment establert sense que hom haja adoptat les mesures previstes per restituir el capital social.

El compte de pèrdues i beneficis de l'IVHSA de 2008 es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

	2008
Operacions continuades	
Import net de la xifra de negocis	53.677.316
Variació existències productes acabats i en curs	10.580.544
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	522.434
Aprovisionaments	(51.504.267)
Transfers. immobilitzat a existències promocions en curs i edificis adquirits	(363.360)
D'altres ingressos d'explotació	382.594
Despeses de personal	(14.603.272)
D'altres despeses d'explotació	(9.973.824)
Amortització de l'immobilitzat	(1.744.636)
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	327.763
D'altres resultats	11.407
Resultats d'explotació	(12.687.301)
Ingressos financers	402.117
Despeses financeres	(8.719.666)
Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers	(554.252)
Resultat financer	(8.871.801)
Resultat abans d'imposts	(21.559.102)
Imposts sobre beneficis	(19.781)
Resultat de l'exercici d'operacions continuades	(21.578.883)
Resultat de l'exercici	(21.578.883)

Quadre 3

L'estat de canvis en el patrimoni net de 2008 es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros:

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	2008
Resultat del compte de pèrdues i beneficis	(21.578.883)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	7.200.739
Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.222.406
Efecte impositiu	(21.667)
Transferències al compte de pèrdues i beneficis	(1.436.925)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(1.440.997)
Efecte impositiu	4.072
Total d'ingressos i despeses reconeguts	(15.815.069)

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Capital escripturat	Reserves	Resultat exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final any 2007	72.445.448	1.492.221	(33.141.998)	(23.474.550)	-	17.321.131
Ajuts per canvis R.D. 1.514/2007	-	-	-	-	45.784.662	45.784.662
Ajuts per correcció d'errors 2007	-	-	(1.092.643)	-	(6.726.357)	(7.819.000)
Saldo ajustat inici 2008	72.445.448	1.492.221	(34.234.631)	(23.474.550)	39.058.305	55.286.793
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	(21.578.883)	5.763.814	(15.815.069)
D'altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
(-) Distribució del resultat de l'exercici 2007	-	-	(23.474.550)	(23.474.550)	-	-
Saldo final any 2008	72.445.448	1.492.221	(57.709.181)	(21.578.883)	44.822.119	39.471.724

Quadre 4

L'estat de fluxos d'efectiu de 2008 es mostra tot seguit, amb les xifres expressades en euros

	2008
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
Resultat de l'exercici abans d'imposts	(21.578.883)
Ajusts del resultat	8.777.792
Canvis en el capital corrent	(1.369.524)
D'altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(8.395.913)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(22.566.528)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Pagaments per inversions	(20.601.863)
Cobraments per desinversions	464.229
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(20.137.634)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	1.796.869
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	30.050.769
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	31.847.638
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(10.856.524)
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	13.066.986
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	2.210.462

Quadre 5

5. EL GRUP DE SOCIETATS DE L'INSTITUT

5.1 Estructura organitzativa

En el grup de societats s'integra un total de deu societats mercantils, a més de l'Institut Valencià d'Habitatge, S.A., que en deté la condició de societat dominant. La memòria dels comptes anuals consolidats distingeix entre societats dependents, societats participades per la matriu de forma indirecta per mitjà de les societats dependents, societats multigrup de gestió conjunta i societats posades en equivalència; totes tenen la consideració de societats mixtes, en la mesura que en el capital social hi ha participació de l'Institut Valencià d'Habitatge i d'uns altres inversors, públics i privats.

Les societats dependents reben aquesta denominació perquè la societat dominant posseeix el control de la societat de forma directa, en la mesura en què dirigeix les polítiques financeres i d'explotació dels negocis, amb la finalitat d'obtenir beneficis econòmics de les seues activitats. A l'hora d'avaluar el control d'una altra entitat, es pren en consideració l'existència i l'efecte dels drets potencials de vot que es puguen exercir o convertir en el moment actual.

S'ha de dir que, a l'efecte de la presentació dels comptes anuals d'una empresa o societat, s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan totes dues estiguen vinculades per una relació de control –directa o indirecta– anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats, o quan les empreses estiguen controlades d'una manera o altra per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament o que es troben sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries; tal com es defineix en la norma tretzena de les normes d'elaboració dels comptes anuals que es recullen en el Pla General de Comptabilitat.

Les societats dependents, constituïdes sota la forma de societats anònimes, tenen com a activitat principal la realització d'actuacions de promoció immobiliària, i a la data de tancament de l'exercici de 2008 són les que esmentem a continuació, amb indicació del seu capital social –expressat en euros–, de la participació de l'IVHSA en aqueix capital i de la societat mercantil que en posseeix la resta del capital social.

Denominació de la societat	Participació	Capital social	Coparticip
Sòl i Vivendes Valencianes S.A.	51%	6.000.000	Actura, S.L.
Sòl i Vivendes del Mediterrani S.A.	51%	6.000.000	Tenedora de Inversiones y Partic., S.L.
Nuevas Viviendas Valencianas S.A.	51%	100.000	Gestión Inic. Empr. y Soc. Medit. S.L.

Quadre 6

S'entendrà que una empresa que no forma part del grup (en el sentit assenyalat respecte a les empreses indicades anteriorment) és empresa associada (segons la norma tretzena

de les normes d'elaboració dels comptes anuals que es recullen en el Pla General de Comptabilitat) quan una o més empreses del grup –inclosa l'entitat dominant– exercisquen sobre la dita associada una influència significativa, perquè hi tenen una participació que –a més de crear entre elles una vinculació duradora– està destinada a contribuir a la seua activitat.

Les societats participades per l'Institut de forma indirecta –a través de les societats dependents– que es dediquen a la promoció immobiliària, són les següents:

Denominació de la societat	Titular participació	Participació	Capital social
Viviendas Protegidas Molinet, SL	Sòl i Vivendes Valencianes, SA	25,5%	3.006
Camvipro 2005, SL	Sòl i Vivendes del Mediterrani, SA	26,0%	150.000

Quadre 7

Les societats multigrup són aquelles que gestiona l'Institut conjuntament amb uns altres socis aliens. En aquest sentit, interessa advertir que la norma de registre i valoració número 20 del Pla General de Comptabilitat defineix un negoci conjunt com aquella activitat econòmica controlada conjuntament per dues o més persones físiques o jurídiques.

El control conjunt és un acord estatutari o contractual en virtut del qual dos o més partícips convenen compartir el poder de dirigir les polítiques financeres i d'explotació sobre una activitat econòmica amb la finalitat d'obtenir-ne beneficis econòmics, de tal manera que les decisions estratègiques, tant financeres com d'explotació, relatives a l'activitat requereixen el consentiment unànim dels partícips.

En totes aquestes societats, constituïdes com a societats de responsabilitat limitada, l'Institut té una participació en el capital social del 49%; la seua activitat és la promoció immobiliària. Les dades de major interès d'aquestes societats multigrup són les següents:

Denominació de la societat	Participació	Capital social	Copartíip
Tarea, Promotora Valenciana de Vivienda, SL	49,0%	600.000	Ortiz Des. Urb. SL
Horizonte Castellón 3000, SL	49,0%	600.000	Gesturbe, SL
Iniciativas y Promociones de Viv. Valencianas, SL	49,0%	4.522.000	Llanera, SA
Desarrollos Urbanos para Viviendas Protegidas, SL	49,0%	600.000	Urbana Ducat, SL
Servicios Urbanísticos y Viviendas de Burriana, SL	49,0%	600.000	Astroc, SL.

Quadre 8

Per acabar, en el grup de societats s'integren dues societats posades en equivalència, les dades més interessants de les quals són les següents:

Denominació de la societat	Participació	Capital social	Coparticip
Cabanyal 2010, S.A.	50,0%	35.000.000	AUMSA
Gestión Mixta Viv. Sociales Alboraiia, SL	40,0%	60.000	EGUS Alboraiia SA

Quadre 9

5.2 Moviment i activitats de les empreses del grup

Segons l'informe de gestió dels comptes consolidats del Grup corresponents a l'exercici de 2008, l'IVHSA s'ha servit de les societats d'economia mixta per a impulsar la política de la gestió del sòl per a la promoció d'habitatges de naturalesa lliure i protegida, a l'objecte d'atendre la demanda existent entre els sectors socials més desfavorits.

En l'exercici de 2008 s'han fet una sèrie d'intervencions amb la finalitat d'adequar el funcionament de les societats mercantils del Grup a la conjuntura econòmica i urbanística actual; tal com es detalla a continuació:

- S'han liquidat i dissolt les societats Monteazul Mediterránea, S.L. i Proyectos Residenciales para Burriana, S.L, en les quals l'IVHSA tenia una participació del 49,0% del capital social (que s'elevava a 600.000 euros) en els dos casos. En el cas de la segona de les societats mercantils citades, s'ha comprovat que, a la data de tancament de l'exercici de 2008, la liquidació es trobava pendent de ser elevada a escriptura pública.

La liquidació i dissolució de les societats citades es deu principalment a la desestimació i no resolució dels PAIS "UE 3 Sector Sud Joan XXIII Vinaròs" i "Sector Ronda. Borriana", que constituïen els objectes socials de les societats mercantils esmentades. S'ha comprovat que la liquidació de les societats ha significat per a l'Institut unes pèrdues conjuntes de 118.007 euros.

- S'ha ampliat el capital social d'Iniciativas y Promociones de Viviendas Valencianas, S.L., per import de 3.922.000 euros. Hem comprovat que, vista la necessitat de disposar de fons propis per a atendre les obligacions de l'Entitat, el Consell d'Administració, en un sessió d'11 de març de 2008, aprovà l'augment de capital mitjançant una compensació de crèdits, per import de 2.000.000 d'euros en el cas del soci privat i d'1.922.000 euros en el cas de l'IVHSA.
- S'ha aprovat un acord d'ampliació de capital per import de 600.000 euros en l'empresa associada Desarrollos Urbanos para Vivienda Protegida, S.L. En aquest sentit, la Junta General, en una sessió de 23 d'octubre de 2008, acordà l'augment de capital –per mitjà d'una compensació de crèdits– de 600.000 euros

als socis de la mercantil. El citat acord ha sigut elevat a escriptura pública en data 17 de març de 2009.

- S'ha ampliat la participació de l'Institut fins al 50% del capital de la societat Cabanyal 2010, S.A., mitjançant l'adquisició d'accions als socis privats.

La situació en 2008 de les principals activitats urbanístiques desenvolupades per les societats mercantils que s'integren en el grup IVHSA, són les que detallem a continuació.

Societat	PAI	Situació
Sòl i Vivendes Valencianes, SA	Sector Picanya Sud	Desestimat
Tarea, Promotora Valenciana Viv, SL	Sector Nou Manises	Aprovat condicionat
Horizonte Castellón 3000, SL	Sector l'Eixample de Nules	Aprovat provisionalment
Horizonte Castellón 3000, SL	Sector Nou Betxí	Aprovat provisionalment
Iniciativas y Promoc. Viv. Valenc., SL	Nou Mileni de Catarroja	Aprovat definitivament
Desarrollos Urb. Viv. Protegidas, SL	Sector Nord Nucli Orpesa	Presentat sense resoldre
Desarrollos Urb. Viv. Protegidas, SL	Prolong. c/ Blasco Ibañez Vila-real	Aprovat provisionalment
Desarrollos Urb. Viv. Protegidas, SL	Sector SC-5N Cabeçolet. El Puig	Desestimat
Servicios Urb. y Viv. Burriana, SL	Sector Camí Llombai. Borriana	Desestimat
Cabanyal 2010, S.A.	Pla Cabanyal i Prol. Blasco Ibañez	Inici
Gestión Viv. Sociales Alborai, SL	Sector S1-2 Alborai	Redacció PAI
Viviendas Protegidas Molinet, SL	Sector SC-3N El Molinet. El Puig	Desestimat

Quadre 10

En el marc de la fiscalització dels comptes de l'exercici de 2008, s'ha comprovat que durant aqueix exercici no s'han portat a efecte operacions entre l'Institut i les empreses que integren el grup de societats.

5.3 Rendició de comptes

Les empreses del Grup Sòl i Vivendes Valencianes, S.A., Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. i Nuevas Viviendas Valencianas, S.A., tenen la consideració d'empreses públiques de la Generalitat, d'acord amb el que es preveu en l'article 5.2 de la LHPGV, ja que estan participades majoritàriament per l'Institut Valencià d'Habitatge, S.A.

S'ha de dir que els comptes de la societat mercantil Nuevas Viviendas Valencianas, S.A. no han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes, malgrat el que es disposa en l'article 70 de la LHPGV. Els comptes anuals de Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. i Sòl i Vivendes

del Mediterrani, S.A. han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes en data 8 de octubre de 2009, la qual cosa impedit que poguessen ser revisats per aquesta institució.

En relació amb els informes d'auditoria de les empreses del grup, d'acord amb el que es disposa en els articles 63.1 i 64.1 de la LHPGV, no tenim constatació que la Intervenció General de la Generalitat haja realitzat l'informe corresponent a les empreses Sòl i Vivendes Valencianes, S.A., Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. i Nuevas Viviendas Valencianas, S.A.

Les societats mercantils que l'Institut denomina en els seus comptes anuals "societats multigrup" i "societats posades en equivalència", detenen la condició d'empreses vinculades a la Generalitat, conformement a la disposició transitòria segona de la LHPGV, ja que l'IVHSA té una participació en el seu capital social superior al 25%, i n'ha designat la meitat dels membres del Consell d'Administració, entre els quals es troba el president.

Els comptes anuals corresponents a les societats mercantils Tarea, Promotora Valenciana de Vivienda, S.L., Horizonte Castellón 3000, S.L., Iniciativa y Promociones de Viviendas Valencianas, S.L, Desarrollos Urbanos para Viviendas Protegidas, S.L. i Gestión Mixta de Viviendas Sociales Alboraiá, S.L., han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes en data 10 d'agost de 2009, fora del termini establert en l'article 70 de la LHPGV.

S'ha comprovat, d'altra banda, que la Intervenció General de la Generalitat no ha formalitzat els informes d'auditoria dels comptes anuals de les diferents empreses vinculades del Grup IVHSA; malgrat el que es disposa en l'article 68.d) de la LHPGV.

5.4 Els comptes consolidats del grup de societats

En virtut del que es disposa en els articles 42 a 49 del Codi de Comerç i de la resta de normes jurídiques vigents, l'Institut ha presentat els comptes anuals consolidats corresponents a l'exercici de 2008, en la seua condició de societat dominant del grup de societats.

Els comptes consolidats es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent, recollida en el Codi de Comerç, reformat conformement a la Llei 16/2007, de 4 de juliol, i al Reial Decret 1.514/2007, de 20 de novembre, i al Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats.

Els comptes anuals consolidats del Grup IVHSA estan formats pel balanç consolidat, el compte de pèrdues i beneficis consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2008.

Els dits comptes han sigut formulats pels administradors de la societat dominant el 31 de març de 2009 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2009, i

han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– en data 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria dels comptes anuals consolidats.

El balanç consolidat del Grup IVHSA a 31 de desembre de 2008 es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	31/12/08
Actiu no corrent	
Immobilitzat intangible	2.348.680
Immobilitzat material	43.776.821
Inversions immobiliàries	62.433.043
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	9.182.670
Inversions financeres a llarg termini	149
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	234.118
Actius per impost diferit	170.434
Total actiu no corrent	118.145.915
Actiu corrent	
Existències	160.801.136
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	155.102.619
Inversions financeres a curt termini	3.930.095
Perioditzacions a curt termini	14.959
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	10.059.005
Total actiu corrent	329.907.814
Total actiu	448.053.729

PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/08
Patrimoni net	
Fons propis	(7.117.196)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	44.822.119
Socis externs	1.551.835
Total patrimoni net	39.256.758
Passiu no corrent	
Provisions a llarg termini	82.058
Deutes a llarg termini	48.393.495
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	105.569
Total passiu no corrent	48.581.122
Passiu corrent	
Provisions a curt termini	3.573.591
Deutes a curt termini	220.974.335
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	30.445.768
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	105.222.155
Total passiu corrent	360.215.849
Total passiu	448.053.729

Quadre 11

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del Grup IVHSA de 2008 es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

	2008
Operacions continuades	
Import net de la xifra de negocis	53.677.316
Variació existències productes acabats i en curs	14.719.329
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	522.434
Aprovisionaments	(54.101.194)
Transfs. immobilitzat a existències prom. en curs i edif. adquirits	(363.360)
D'altres ingressos d'explotació	424.258
Despeses de personal	(14.603.272)
D'altres despeses d'explotació	(10.910.454)
Amortització de l'immobilitzat	(1.744.636)
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	327.763
Deterioració per alienacions de l'immobilitzat	1.727
D'altres resultats	11.407
Resultats d'explotació	(12.038.682)
Ingressos financers	558.319
Despeses financeres	(9.498.037)
Resultat financer	(8.939.718)
Resultat abans d'imposts	(21.061.374)
Imposts sobre beneficis	(24.423)
Resultat de l'exercici d'operacions continuades	(21.085.797)
Resultat consolidat de l'exercici	(21.085.797)
Resultat atribuït a la societat dominant	(21.082.805)
Resultat atribuït a socis externs	(2.992)

Quadre 12

Cal observar que l'estat de fluxos d'efectiu que integra els comptes anuals consolidats, correspon únicament al de la societat dominant, ja que les societats filials –que presenten balanços abreujats– no tenen l'obligació de rendir el citat estat, raó per la qual no s'ha confeccionat l'estat de fluxos d'efectiu consolidat.

En la consolidació dels comptes anuals del Grup IVHSA, s'ha procedit en primer lloc a consolidar les participacions indirectes de l'IVHSA (per mitjà de les societats dependents Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. i Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A.) en

el capital social de les empreses Viviendas Protegidas Molinet, S.L. i Camvipro 2005, S.L.

Els comptes de les societats dependents Sòl i Vivendes Valencianes, S.A., Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A. i Nuevas Viviendas Valencianas, S.A., han sigut consolidats pel mètode d'integració global, ja que l'Institut en posseeix la majoria dels drets de vot.

Els comptes de les societats mercantils amb gestió conjunta, les denominades empreses multigrup, s'han consolidat pel mètode d'integració proporcional al percentatge de participació. Aquesta circumstància concorre en el cas de les societats Tarea Promotora Valenciana de Vivienda, S.L., Horizonte Castellón 3000, S.L., Iniciativas y Promociones de Viviendas Valencianas, S.L., Desarrollos Urbanos para Viviendas Protegidas, S.L. i Servicios Urbanísticos y Viviendas de Burriana, S.L.

Els comptes de les societats mercantils sense gestió conjunta, Cabanyal 2010, S.A. i Gestión Mixta de Viviendas Sociales de Alboraya, S.L., han sigut consolidats pel mètode de posada en equivalència. En el cas de Cabanyal 2010, S.A., malgrat haver-hi incrementat la participació de l'IVHSA fins al 50,0%, decidiren seguir fent-ne la consolidació per posada en equivalència, ja que no intervé en la gestió.

Tal i com es recull en la nota 9.c) de la memòria dels comptes consolidats del Grup IVHSA, el saldo de la participació posada en equivalència ha passat de 9.604.189 euros a l'inici de l'exercici de 2008 a 8.512.147 euros al final de l'exercici, a pesar d'haver hagut un increment en la participació de Cabanyal 2010, S.A. Aquesta disminució neta en el saldo final de la participació posada en equivalència, per import d'1.092.042 euros, es deu a l'increment en la participació de les pèrdues acumulades.

En el marc de la fiscalització de l'exercici, s'han realitzat diverses comprovacions que han posat de manifest que el procediment d'elaboració dels comptes anuals consolidats pel Grup IVHSA s'ha realitzat de forma adequada, utilitzant els mètodes previstos en el Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats.

5.5 Aspectes significatius de les empreses del grup

5.5.1 Participació i pèrdues per deterioració de valor

Els comptes anuals de l'IVHSA de l'exercici de 2008 registren, en la rúbrica "Instruments de patrimoni" de l'epígraf "Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini", la xifra de 13.063.820 euros, que es correspon amb el valor comptable de les participacions en les empreses mixtes a la data de tancament de l'exercici de 2008. El detall n'és el següent:

Participacions en empreses del grup i associades	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Eixides, baixes o reduccions	Saldo final
Participacions en empreses del grup				
<i>Participació</i>	6.171.000	-	-	6.171.000
<i>Desemborsaments pendents sobre accions</i>	(4.590.000)	-	-	(4.590.000)
<i>Pèrdues per deterioració de valor</i>	(15.540)	(70.542)	-	(86.082)
Total empreses del grup	1.565.460	(70.542)	-	1.494.918
Participacions en empreses multigrup i associades				
<i>Participació</i>	11.707.000	9.797.000	(588.000)	20.916.000
<i>Desemborsaments pendents sobre accions</i>	(4.812.500)	(3.937.500)	-	(8.750.000)
<i>Pèrdues per deterioració de valor</i>	(231.395)	(384.037)	18.334	(597.098)
Total empreses multigrup i associades	6.663.105	5.475.463	(569.666)	11.568.902
Total empreses de grup i associades	8.228.565	5.404.921	(569.666)	13.063.820

Quadre 13

Com es pot apreciar en el quadre anterior, durant l'exercici de 2008 s'han produït altes en "Participacions en empreses multigrup i associades" per import de 9.797.000 euros; mentre que les baixes hi han sigut de 588.000 euros.

Les altes de l'exercici en "Participacions en empreses multigrup i associades", corresponen a l'adquisició d'accions als socis privats de Cabanyal 2010, S.A., per import de 7.875.000 euros, i a la part proporcional de l'IVHSA en l'ampliació del capital social d'Iniciativas y Promociones de Viviendas Valencianas, S.L., per import d'1.922.000 euros.

Les baixes de l'exercici en "Participacions en empreses multigrup i associades", corresponen a la liquidació i dissolució de les societats Montezazul Mediterránea, S.L. i Proyectos Residenciales para Burriana, S.L.

Les pèrdues per deterioració de valor en les participacions en empreses del grup, multigrup i associades, han passat de 246.935 euros a l'inici de l'exercici, a la xifra de 683.180 euros a data 31 de desembre de 2008.

El detall de les pèrdues per deterioració de valor de les participacions en empreses del grup, multigrup i associades, es mostren en el detall següent, en euros:

Societat	Provisió	Dotació	Aplicació
Sòl i Vivendes Valencianes, SA	85.460	70.542	-
Sòl i Vivendes del Mediterrani, SA	-	-	-
Nuevas Viviendas Valencianas, SA	622	-	-
Tarea, Promotora Valenciana Viviendas, SL	131.411	-	17.262
Horizonte Castellón 3000, SL	6.501	2.501	-
Iniciativas y Promociones Viviendas Valencianas, SL	166.942	111.158	-
Desarrollos Urbanos Viviendas Protegidas, SL	10.486	8.635	-
Monteazul Mediterránea, SL	-	-	-
Proyectos Residenciales Burriana, SL	-	-	-
Servicios Urbanísticos y Viviendas Burriana, SL	-	-	1.072
Cabanyal 2010, S.A.	261.743	261.743	-
Gestión Mixta Viviendas Sociales Alboraya, SL	20.016	-	-
Total pèrdues per deterioració	683.181	454.579	18.334

Quadre 14

En el quadre anterior destaca la provisió per a les pèrdues per deterioració dotada en el cas de Cabanyal 2010, S.A., que puja a 261.743 euros. S'ha de dir que, si consideràvem la compensació-indemnització de 390.795 euros pagada per l'adquisició de les accions de la sèrie "B" com un major cost de les dites accions, la provisió per deterioració de valor ascendiria a 652.538 euros; tal com s'indica en l'apartat 5.5.3 de l'Informe.

5.5.2 Viviendas Protegidas Molinet, S.L.

En els informes de fiscalització del Grup IVHSA dels exercicis de 2006 i 2007, s'indicava que l'empresa participada Viviendas Protegidas Molinet, S.L. es trobava en una de les causes de dissolució tipificades en la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada; per aquesta raó instàvem Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. i l'Institut a dotar una provisió per a fer front a la possible insolvència per la falta de pagament dels préstecs concedits a l'associada, per import de 145.000 euros.

S'ha de dir que Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. va dotar en l'exercici de 2007 una provisió pel 50% dels préstecs concedits. S'ha comprovat, d'altra banda, que en l'exercici de 2008 l'epígraf "Crèdits a empreses associades" de Sòl i Vivendes Valencianes, S.A., continua registrant el préstec concedit a la societat Viviendas Protegidas Molinet, S.L., pel qual s'han meritat uns interessos no atesos –fins a aquest exercici– de 16.789 euros.

La societat Viviendas Protegidas Molinet, S.L., a la data de tancament de l'exercici de 2008, continua trobant-se en una de les causes de dissolució tipificades en l'article 104.1

de la Llei 2/1995, de 23 de març, de Societats de Responsabilitat Limitada; a pesar d'això, la provisió dotada en l'exercici de 2007 per Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. cobreix solament el 50% dels préstecs concedits.

Posteriorment, en data 11 de març de 2009, la junta extraordinària i universal de socis de Viviendas Protegidas Molinet, S.L. ha acordat, per unanimitat, dissoldre i liquidar procedir la societat mercantil. Aquesta circumstància ha significat per a Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. una pèrdua de 98.397 euros, pel préstec concedit i el capital subscrit.

5.5.3 Compravenda d'accions de la sèrie "B" de Cabanyal 2010, S.A.

En l'exercici de 2008, els onze accionistes titulars de les accions de la sèrie "B" de la societat Cabanyal 2010, S.A., proposaren als socis majoritaris de la sèrie "A" (les societats mercantils de titularitat pública IVHSA i AUMSA) que venguessen totes les seues accions pel mateix valor que hi havien desemborsat (el qual en pujava al 50% del valor nominal i significava un total de 500 euros per acció), més una compensació-indemnització fonamentada en l'article 29.2 dels estatuts de la societat mercantil.

El citat article, relatiu a l'amortització d'accions de la sèrie "B", assenyala que es constituirà i dotarà anualment un fons especial de reserva i que la dita amortització es realitzarà en quatre anualitats, a partir del desé any de constitució de la societat mercantil, a raó del 25% cada any; la valoració en serà el resultat d'aplicar al valor nominal una taxa acumulativa anual, segons el valor més alt entre el tipus d'interés mitjà anual dels pagarés del Tresor o la inflació anual més un punt.

La compensació proposada pels socis minoritaris per la venda de les accions, i acceptada pels socis majoritaris, va significar un tipus d'interés equivalent a l'índex de preus al consum, més un punt, des del moment en què es realitzaren els desemborsaments parcials de capital (cosa que tingué lloc el dia 26 de juliol de 2005), fins al seu pagament efectiu. L'import total dels interessos –segons l'estimació realitzada– se n'eleva a 435.420 euros, tant per a l'IVHSA com per a AUMSA.

El Consell d'Administració de l'IVHSA, reunit en data 29 de juliol de 2008, adoptà per unanimitat dels membres assistents l'acord d'adquirir el 50% de les accions de la classe "B" de Cabanyal 2010, S.A., i en formalitzà l'escriptura pública de compravenda el dia 30 de juliol de 2008. Aquesta operació estava supeditada a la posterior autorització del Consell de la Generalitat, en la seua condició de Junta General d'Accionistes de l'Institut.

L'Institut ha facilitat dues certificacions d'acords del Consell de data 26 de desembre de 2008, referits a l'adquisició de les citades accions; aqueixos acords tenen el contingut següent:

- En una de les certificacions, el Consell, en la seua condició de Junta General d'Accionistes de l'Institut, autoritza la compra de les accions de la classe "B" de Cabanyal 2010, S.A., encara que sense fer-hi cap referència al preu que l'Institut havia de pagar per aquesta operació, i autoritza el president del Consell

d'Administració a realitzar els actes necessaris per a executar l'autorització, a pesar que l'escriptura de compravenda havia sigut formalitzada amb anterioritat.

- En la segona de les certificacions s'indica que el Consell, en la seua condició de Junta General d'Accionistes de l'Institut, conformement al que es disposa en l'article 53.1 de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat i atés que la competència per a acordar l'adquisició de les accions de Cabanyal 2010, S.A. corresponia al Consell, acordà que aquesta operació es realitzés per un preu que no en superés el valor teòric.

En relació amb el contingut dels dos acords anteriors, interessa ressaltar que l'Institut no ens ha facilitat cap informació o document que justifique l'existència de dos acords del Consell amb un contingut tan dispar. En qualsevol cas, s'ha de fer notar que l'Institut ha utilitzat el primer dels acords del Consell citats per a donar cobertura a l'operació de compravenda de les accions de tipus "B" de Cabanyal 2010, S.A.

L'IVHSA comptabilitzà, en data 1 de desembre de 2008, l'adquisició de les accions pel seu valor nominal, per un import de 7.875.000 euros; mentre que una part de la compensació pactada, per import de 390.795 euros, fou comptabilitzada amb data 30 de desembre de 2008 com a despeses financeres per ajornament.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'han analitzat les diverses circumstàncies que concorren en la compravenda de les accions de la sèrie "B" de Cabanyal 2010, S.A.; després d'això, interessa remarcar el següent:

- El valor teòric dels accions de la sèrie "B" es trobava per sota del valor nominal en el moment de la venda, ja que l'empresa havia obtingut pèrdues en els exercicis anteriors.
- L'aplicació de la compensació-indemnització prevista en l'article 29.2 dels estatuts socials, no hi era aplicable, atés que no s'havia constituït el fons especial de reserva per a l'amortització d'accions, i això perquè la Societat no havia obtingut beneficis en els exercicis anteriors i perquè no havia transcorregut el termini de deu anys des de la constitució de la societat mercantil.
- La consideració com a despeses financeres per ajornament de la compensació pactada, no és adequada, ja que solament es pot considerar com a despesa financera la part que en corresponga al temps transcorregut entre el contracte de compravenda i el moment del pagament. En aquest sentit, la part de la compensació que correspon al període de temps transcorregut entre el moment de l'adquisició i la venda de les accions, ha de ser considerada com un major cost de les dites accions.

En atenció al que hem exposat, i amb independència que l'article 53.1 de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat, indica que l'adquisició de valors mobiliaris que no cotitzen en Borsa s'haurà de realitzar pel seu valor teòric. No ha

quedat justificat el preu pagat per l'Institut en la compra de les accions de la classe "B" de Cabanyal 2010, S.A.

L'Institut havia d'haver sol·licitat un informe –redactat per un tècnic independent– en el qual es fes una valoració de les accions de la classe "B" de Cabanyal 2010, S.A., conformement als mètodes de valoració comunament acceptats. Al mateix temps cal ressaltar que no existeix cap acord explícit del Consell de la Generalitat –en la seua condició de Junta General d'Accionistes de l'Entitat– en què s'indique el preu que s'ha de pagar en la citada operació.

En aquest sentit, l'Institut no ha justificat les raons per les quals no ha formalitzat la compra de les citades accions pel seu valor teòric, malgrat el que es disposa en l'article 53.1 de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat; sobretot quan ha quedat acreditat que no hi resulta aplicable el que es disposa en l'article 29.2 dels estatuts de Cabanyal 2010, S.A.

En el tràmit d'al·legacions, l'Institut ha presentat un nou Acord del Consell, de data 27 de novembre de 2009, que deixa sense efecte el punt tercer de l'Acord adoptat en la sessió de 26 de desembre de 2008, que autoritzava i limitava el preu d'adquisició per part de l'Institut, del 50% del capital social corresponent a les accions de classe "B" de la societat Cabanyal 2010, S.A., per no resultar-hi d'aplicació l'article 53 de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat.

Podem concloure, d'altra banda, que la consideració de la compensació pagada com un major cost de les accions implica que la deterioració de la participació en el patrimoni de Cabanyal 2010, S.A., a data 31 de desembre de 2008, passe de 261.743 euros a 652.538 euros.

6. GESTIÓ DEL PATRIMONI DE LA GENERALITAT

6.1 Comanda de gestió

La Llei 1/1988, de 29 de febrer, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1988, en la seua disposició addicional cinquena establia la transmissió a l'IVHSA de la titularitat i el domini del patrimoni de promoció pública d'Habitatge pertanyent a la Generalitat Valenciana, i que l'Institut la subrogava en totes les facultats i obligacions que –en relació amb el dit patrimoni– poguessen correspondre a la Generalitat.

El Consell de la Generalitat, mitjançant el Decret 118/1988, de 29 de juliol, modificat pel Decret 174/1998, de 20 d'octubre, encomanà a l'Institut la gestió i administració del patrimoni de promoció pública dels habitatges pertanyents a la Generalitat, tot mantenint aquesta la titularitat del dit patrimoni.

El patrimoni de promoció pública dels habitatges pertanyents a la Generalitat, està constituït pels habitatges, locals comercials, terrenys i d'altres edificacions complementàries que pertanguen al dit patrimoni; més les accions, obligacions i d'altres drets reals i de crèdit que deriven d'aqueix patrimoni i dels drets i obligacions derivats dels contractes i convenis de qualsevol naturalesa efectuats amb anterioritat a la transmissió; així com pels contractes d'amortització, arrendament, accés diferit a la propietat i compravenda, en relació amb els habitatges, locals comercials i edificacions complementàries.

L'Ordre de 2 de novembre de 1988 de la Conselleria d'Economia i Hisenda i de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, detalla l'inventari del patrimoni de promoció pública d'Habitatge de la Generalitat la gestió i administració del qual s'atribueix a l'IVHSA.

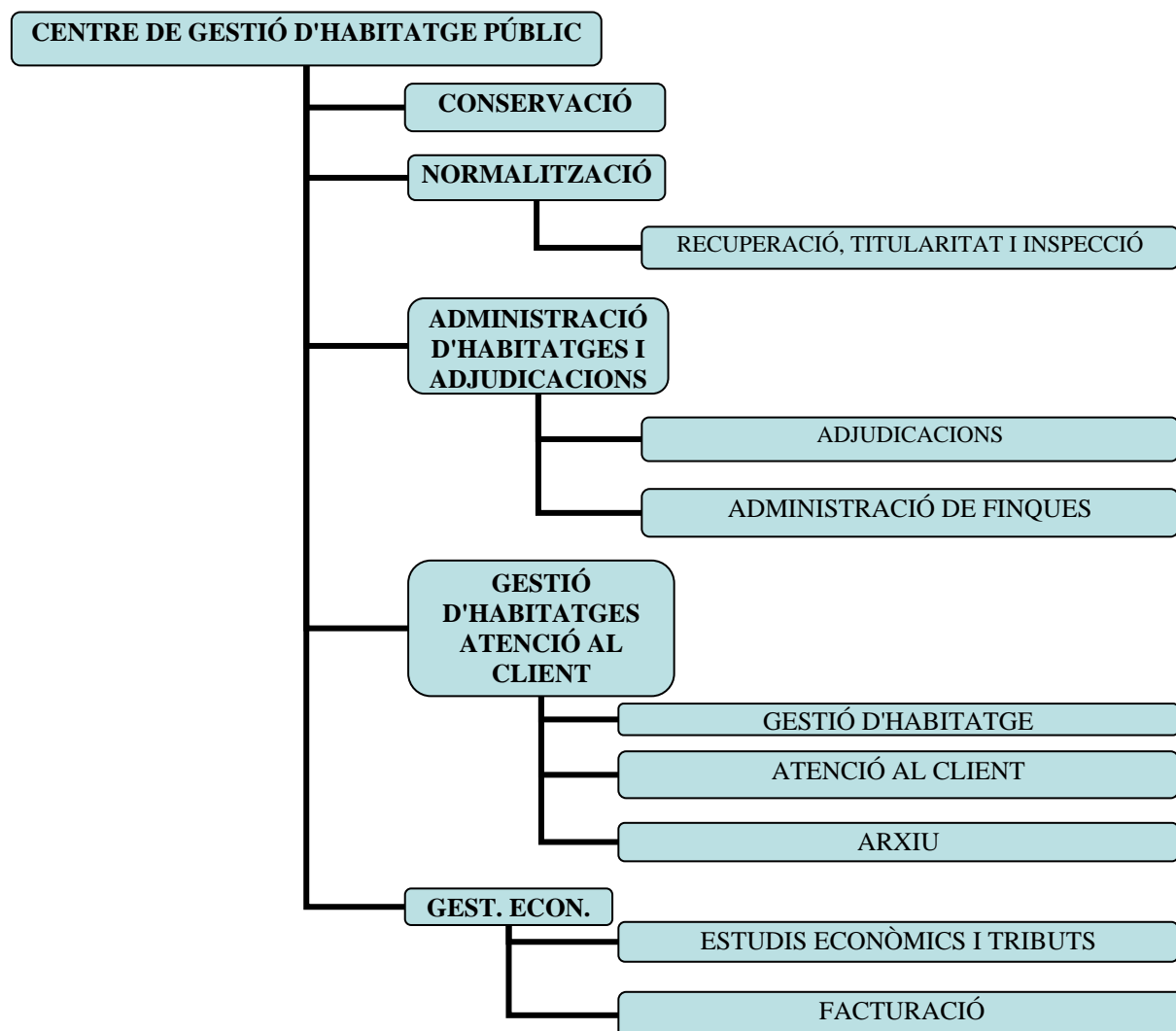
El Decret 174/1998, de 20 d'octubre, d'altra banda, n'amplià l'àmbit de la gestió i administració als drets de crèdit derivats del patrimoni de promoció pública d'Habitatge pertanyent a la Generalitat la titularitat del qual hagués sigut transmesa a tercers.

Quant a les facultats que té l'IVHSA per a gestionar i administrar el citat patrimoni, interessa precisar que es corresponen amb les que deriven de les competències assignades en l'article 3 del Decret del Consell 61/1987, d'11 de maig, en el qual s'estableix com a competència de l'Institut la gestió de l'administració d'habitatges de protecció oficial de promoció pública de la Comunitat Valenciana, en els termes expressats en els convenis signats amb la conselleria competent en matèria d'habitatge, que actualment és la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge.

S'ha de dir que l'article 2 del Decret 118/1988, de 29 de juliol, disposa que l'exercici de les citades facultats s'ha de portar a efecte en nom i representació de la Generalitat, com a titular de l'esmentat patrimoni.

6.2 El Centre de Gestió d'Habitatge Públic

L'IVHSA ha centralitzat la gestió i administració del patrimoni del promoció pública dels habitatges de la Generalitat en el Centre de Gestió d'Habitatge Públic, que està organitzat amb un centre a València i Castelló i un altre a Alacant. L'organització interna del citat Centre de Gestió d'Habitatge Públic es recull en l'organigrama següent.



El departament de conservació tramita les reparacions i el condicionament d'immobles i elements comuns dels grups d'habitatges gestionats pel Centre de Gestió d'Habitatge Públic; els dits tràmits s'inicien amb la sol·licitud dels adjudicataris dels habitatges o a partir de requeriments interns, amb la finalitat d'adequar l'habitabilitat dels immobles per a fer-ne una segona adjudicació.

El departament de normalització, per mitjà de la direcció d'administració i inspecció, tramita els procediments de desnonament administratiu per falta de pagament en els casos de cessió d'immobles en arrendament o per accés diferit a la propietat; així com les revocacions de contractes de compravenda per falta de pagament i recaptació executiva en via de constrenyiment. En aquestes gestions es persegueix l'objectiu de materialitzar els ingressos meritats i, en el cas de no aconseguir-ho, de recuperar els immobles per a procedir-ne a una segona adjudicació.

Interessa observar que els motius més habituals de desnonament o revocació de contractes són la falta de pagament, infracció de la legalitat, no ús d'Habitatge com a domicili habitual i permanent, mala convivència, falta de conservació d'Habitatge i elements comuns, falta de títol legal per a ocupar l'habitatge, ocupació il·legal i contractes en precari.

El departament d'administració d'habitatges i adjudicacions, segons la informació facilitada per l'Institut, té encomanades les funcions següents:

- Constitució, seguiment i control de les comunitats de veïns en els grups d'immobles de promoció pública, actuant com a intermediari entre les comunitats i l'IVHSA o d'altres organismes i institucions.
- Executar les actuacions necessàries, amb la finalitat última de normalitzar el funcionament, l'habitabilitat i la convivència en els grups d'immobles.
- Les actuacions en els grups d'immobles englobats dins dels denominats plans integrals i plans d'actuació especial.
- Gestionar i tramitar els procediments de primeres i segones adjudicacions d'immobles, canvis d'habitatge, legalitzacions, renovacions de contractes i renúncies d'adjudicacions.
- La formalització de l'escriptura en els contractes de compravenda i en els contractes d'accés diferit quan el client en realitza l'amortització anticipada, i la gestió de l'escriptura de carta de pagament quan el client cancel·la el préstec hipotecari.

El departament de gestió d'habitatge i atenció al client s'encarrega de l'atenció al ciutadà, la gestió de l'arxiu de la documentació generada per la gestió continuada dels immobles administrats, gestió de les bonificacions personals, subsidis per famílies nombroses, subrogacions, canvis de titularitat i règim contractual, amortització anticipada i cancel·lacions d'hipoteques i traspàs de locals comercials.

En últim lloc, el departament de gestió econòmica tramita el pagament dels rebuts de l'Impost sobre Béns Immobles i de les taxes municipals per als immobles de promoció pública gestionats; tramita les devolucions de quantitats per ingressos indeguts o per bonificació, així com les fiances i la renúncia de l'adjudicatari; determina el preu màxim de renda o de venda d'un immoble escripturat o amortitzat i factura els imports meritats.

Quant als procediments de gestió i administració del patrimoni de promoció pública d'Habitatge, es pot assenyalar que el Centre de Gestió d'Habitatge Públic compta des de l'exercici de 2004 amb un sistema de gestió de la qualitat certificat per AENOR, la renovació del qual tingué lloc en novembre de 2008, després de superar l'auditoria de qualitat conformement a la norma UNE-ISO 9001:2000.

La plantilla actual del Centre de Gestió d'Habitatge Públic està formada per vuitanta-dos treballadors; la composició n'és la següent:

	València i Castelló	Alacant	Total
Direcció i caps de departament	5	3	8
Titulats superiors	2	3	5
Titulats mitjans	3	3	6
Cap d'administració	6	6	12
Personal administratiu i d'altres	35	16	51
Total	51	31	82

Quadre 15

Cal manifestar que, dels llocs de treball assignats al Centre de Gestió d'Habitatge Públic, n'hi ha un total de setanta-un que estan ocupats per treballadors amb contracte indefinit i onze que tenen un contracte de duració determinada.

6.3 Activitat del Centre de Gestió d'Habitatge Públic

Segons l'informe de gestió de l'IVHSA de l'exercici de 2008 i la informació facilitada per aquest, les principals activitats desenvolupades en l'exercici pel Centre de Gestió d'Habitatge Públic són les que detallem tot següent.

El total d'immobles gestionats pel Centre és de 16.982, segons la distribució següent:

	Habitatges	D'altres immobles	Total
Alacant	5.843	727	6.570
Castelló	1.198	329	1.527
València	7.804	1.081	8.885
Total 2008	14.845	2.137	16.982
Total 2007	15.105	2.166	17.271
Variació	(1,7%)	(1,3%)	(1,7%)

Quadre 16

Com podem observar en el quadre anterior, els immobles gestionats pel Centre de Gestió d'Habitatge Públic en l'exercici de 2008 s'han reduït en un 1,7%, respecte dels gestionats en 2007. Aquesta disminució es deu principalment a les recuperacions de titularitat, així com a les vendes i amortitzacions.

Quant a l'activitat del departament de conservació, podem ressaltar que la inversió en obres de reparació i conservació dels immobles en l'exercici de 2008 va ser de 10.887.871 euros; cosa que representa una disminució del 47,1%, respecte de l'exercici anterior.

El departament de normalització ha realitzat en l'exercici de 2008 un total de 23.953 inspeccions d'habitatges i, a conseqüència d'això, ha iniciat diversos expedients de recuperació de la titularitat. El detall per províncies n'és el que mostrem en el quadre següent.

Província	Alacant	Castelló	València	Totals
Desnonaments i revocacions de contractes	849	146	578	1.573
Renúncies	51	10	58	119
Total	900	156	636	1.692

Quadre 17

El departament d'administració d'habitatge i adjudicacions ha fet 723 adjudicacions i d'altres operacions assimilades durant l'exercici de 2008; tal i com es mostra en el detall següent.

Província	Adjudicacions	Canvis d'habitatge	Legalitzacions	Contractes per denegació	Totals
Alacant	232	45	78	86	441
Castelló	20	0	5	19	44
València	88	10	14	126	238
Total	340	55	97	231	723

Quadre 18

Quant a l'administració de finques, durant 2008 s'han fet 645 reclamacions de despeses; i pel que fa al departament d'habitatges i atenció al client, s'hi han registrat 3.081 sol·licituds d'habitatge, de les quals en corresponen 1.218 a Alacant, 256 a Castelló i 1.607 a València.

Quant a l'activitat realitzada pel departament de gestió econòmica en l'exercici de 2008, destaca la facturació dels rendiments econòmics derivats del patrimoni de promoció pública d'Habitatge, que ofereix el detall següent:

Província	Compravenda	Arrendament	Totals
Alacant	2.727.879	1.665.913	4.393.792
Castelló	1.233.446	395.151	1.628.597
València	3.054.749	2.775.672	5.830.421
Total	7.016.074	4.836.736	11.852.810

Quadre 19

6.4 Inventari del patrimoni de la Generalitat

Tal com s'ha indicat en l'apartat 6.1 de l'Informe, l'Ordre, de 2 de novembre de 1988, de la Conselleria d'Economia i Hisenda i de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, detalla l'inventari del patrimoni de promoció pública d'Habitatge de la Generalitat, la gestió i administració del qual s'atribueix a l'IVHSA.

El patrimoni de promoció pública d'Habitatge pertanyent a la Generalitat, està constituït pels habitatges, locals comercials, terrenys i d'altres edificacions complementàries recollides en l'annex de l'Ordre citada.

La relació dels béns immobles que constitueixen el patrimoni de promoció pública recollits en l'annex citat, es distribueix entre els epígrafs següents:

- Terrenys adscrits a grups en construcció propietat de la Generalitat. Epígraf 1.1.
- Terrenys no adscrits a grups. Terrenys individuals o en polígons residencials propietat de la Generalitat. Epígraf 1.2.
- Habitatges propietat de la Generalitat. Epígraf 1.3.
- Locals comercials propietat de la Generalitat. Epígraf 1.4.
- Edificacions complementàries propietat de la Generalitat. Epígraf 1.5.
- Terrenys de possible reversió a favor de la Generalitat. Epígraf 1.6.

El resum de l'inventari actualitzat dels immobles que integren el patrimoni de promoció pública d'Habitatge de la Generalitat, gestionats pel Centre de Gestió d'Habitatge Públic, segons la informació recollida en l'informe de gestió de l'IVHSA de l'exercici de 2008, es mostra en el quadre següent.

Immobles Usos	Alienats				Sense alienar								Total	Total
	DE	AM	ES	Total	LI	CV	RE	AD	CH	PR	OI	Total		
C. TRANSFORM.	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0	9	9
COL·LEGI	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2
ELEM. COMUN.	0	0	3	3	2	0	1	0	0	0	0	0	3	6
GARATGE	0	38	308	346	309	106	9	0	70	90	0	0	584	930
GARATGE VINC.	0	12	171	183	36	369	205	0	25	1	3	0	639	822
GUARDERIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1
ESGLÉSIES	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	2
LOCAL COM.	6	84	425	515	139	37	114	4	7	186	4	0	491	1.006
MERCAT	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
D'ALTRES	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1
PORTERIA	0	0	13	13	32	1	3	0	0	0	0	0	36	49
SÒL	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1
TRAST. VINC.	0	5	82	87	40	87	68	0	0	0	1	0	196	283
TRASTER	0	3	12	15	55	66	22	0	0	0	0	0	143	158
URBANITZ.	0	4	0	4	18	0	0	12	0	0	0	0	30	34
HABITATGE	660	1.549	20.112	22.321	907	5.514	7.146	250	469	173	386	0	14.845	37.166
Totals	666	1.695	21.128	23.489	1.550	6.181	7.568	266	572	451	394	0	16.982	40.471

DE.- Demolits AM.- Amortitzats ES.- Escriturats LI.- Lliures CV.- Compravenda RE.- Renda AD.- Accés diferit
 CH.- Crèdit hipotecari PR.- Precari OI.- Ocupació irregular

Quadre 20

De l'anàlisi del quadre anterior es desprén que un total de 23.489 immobles han sigut alienats, bé per demolició o per venda escripturada, o bé es troben pendents d'escripturar; mentre que 16.982 immobles continuen en l'inventari a la data de tancament de l'exercici de 2008.

Entre els immobles que continuen en l'inventari actualitzat, destaquen els 7.568 immobles que hi ha en règim de lloguer, així com els 6.181 immobles adjudicats en compravenda i que es troben en fase d'amortització, i els 1.550 immobles lliures corresponents a recuperacions de titularitat pendents d'adjudicació.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem sol·licitat al Centre de Gestió d'Habitatge Públic una conciliació de l'inventari inicialment donat en gestió (i detallat en l'annex de la citada Ordre de 2 de novembre de 1988), amb l'inventari existent a 31 de desembre de 2008. En aquest sentit interessa fer notar les circumstàncies següents:

- L'Institut no porta cap inventari històric de les variacions dels immobles registrats en el patrimoni de promoció pública d'Habitatge de la Generalitat i existeix una desconexió entre l'inventari inicialment lliurat en gestió i l'inventari actual.
- En relació amb l'inventari existent a la data de tancament de l'exercici de 2008, es pot assenyalar que no recull els terrenys indicats en els epígrafs 1.1, 1.2 i 1.6 de l'inventari inicial de l'Ordre de 2 de novembre de 1988, la gestió i administració del qual s'atribueix a l'IVHSA.
- No s'ha pogut comprovar si, en l'inventari actual de béns del patrimoni de promoció pública dels habitatges pertanyents a la Generalitat, es troben tots els béns donats en gestió i administració a l'IVHSA.

En el tràmit d'al·legacions l'Institut informa que en l'exercici de 2008 es va crear una nova direcció de gestió de sòl públic que està treballant en el registre inventariat del patrimoni del sòl afecte a habitatge, a fi de dur a terme un major control sobre el sòl públic. El funcionament d'aquesta direcció serà revisat, si escau, en l'informe corresponent a l'exercici de 2009.

6.5 Les despeses de la gestió i administració del patrimoni

L'IVHSA té encomanada la gestió i administració del patrimoni de la Generalitat, i a aqueix efecte ha incorregut en despeses internes de gestió i en despeses financeres, originades totes a conseqüència de l'activitat de gestió del patrimoni d'habitatges de promoció pública de la Generalitat. El detall de les dites despeses és el següent:

Despeses gestió patrimoni	Import
Despeses internes de gestió	7.209.995
Despeses financeres	4.227.775
Total	11.437.770

Quadre 21

Des del punt de vista comptable, l'IVHSA registra les despeses internes de la gestió del patrimoni de promoció pública d'habitatges de la Generalitat en el centre de costs 0200, "Patrimoni", que recull els costs directes i indirectes del mateix Centre de Gestió d'Habitatge Públic.

Les despeses imputades en l'exercici de 2008 en el citat centre de costs 0200, "Patrimoni", s'eleva a 11.437.770 euros; segons el detall següent:

Despeses		Import
Despeses de personal		3.361.365
Sous i salaris	2.564.631	
Càrregues socials	796.734	
Dotacions amortitzacions d'immobilitzat		97.491
Dotació amortització immobilitzat	97.491	
D'altres despeses d'explotació		525.825
Arrendaments i cànons	70.692	
Reparacions i conservació	27.050	
Serveis de professionals	62.466	
Primes d'assegurances	201	
Serveis bancaris i similars	48.747	
Publicitat/relacions públiques	953	
Subministraments	35.572	
D'altres serveis	280.144	
Despeses financeres i despeses assimilades		2.439.525
Despeses financeres deutes a llarg termini	2.439.525	
Tributs		1.380.937
Tributs	1.380.937	
Repartiment despeses d'estructura		3.632.627
Despeses d'estructura	1.844.377	
Finançaments	1.788.250	
Total despeses		11.437.770

Quadre 22

En relació amb les despeses recollides en el quadre anterior, interessa destacar que l'Institut no percep cap contraprestació per la prestació del servei de gestió i administració del patrimoni de la Generalitat.

Per raó de la circumstància anterior, al tancament de l'exercici de 2008 l'Institut va formalitzar una factura per import d'1.376.983 euros, a l'objecte de repercutir a la Conselleria de Territori i Habitatge l'Impost sobre el Valor Afegit corresponent a l'autoconsum pel servei prestat.

6.6 Les despeses de la gestió del patrimoni i el seu finançament

Amb independència de les despeses internes de gestió i financeres recollides en l'apartat anterior, l'Institut ha incorregut en unes altres despeses per la conservació del patrimoni de promoció pública d'Habitatge pertanyent a la Generalitat.

En aqueix sentit, interessa destacar que l'article 3 del Reial Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'atribueix a l'Institut Valencià d'Habitatge, S.A. la gestió i administració del patrimoni de promoció pública d'Habitatge pertanyent a la Generalitat, assenyala que, per al compliment dels seus fins, l'IVHSA haurà de liquidar, pagar i complir, en nom i representació de la Generalitat, totes aquelles despeses i obligacions que origine la gestió i administració del dit patrimoni.

Les despeses de reparació i conservació en l'exercici de 2008 dels immobles gestionats i administrats per l'IVHSA per mitjà del Centre de Gestió d'Habitatge Públic, han ascendit a la xifra de 12.597.265 euros; d'aquesta quantitat, en corresponen 10.887.871 euros a despeses suplides de capital i 1.709.394 euros se'n refereixen a despeses suplides corrents; tal i com es mostra en el quadre següent.

Despeses de reparació i conservació del patrimoni	31-12-08	31-12-07	Variació
Suplits corrents tributs	1.117.269	1.132.963	(1,4%)
Suplits capital serveis professionals independents	-	279	(100,0%)
Suplits corrents vigilància	256.940	62.905	308,5%
Suplits corrents comunitat propietaris	109.963	61.088	80,0%
Suplits lloguers	166.690	262.883	(36,6%)
Suplits corrents subm./d'altres	27.429	30.554	(10,2%)
Suplits corrents ascensors	31.103	41.187	(24,5%)
Despesa corrent	1.709.394	1.591.580	7,4%
Suplits capital reparacions	10.887.871	20.573.570	(47,1%)
Despesa de capital per reparació i conservació	10.887.871	20.573.849	(47,1%)
Total despeses patrimoni	12.597.265	22.165.429	(43,2%)

Quadre 23

Les despeses suplides corrents, l'import de les quals ha sigut d'1.709.394 euros, han sigut finançades amb la subvenció d'explotació anual recollida en la Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2008, que ascendia a 1.693.120 euros, i ha quedat per cobrir la xifra de 16.274 euros, que s'aplicarà a la subvenció d'explotació que s'aprove per a l'exercici de 2009.

Les despeses suplides de capital, l'import de les quals ha sigut de 10.887.871 euros, han sigut finançades parcialment a càrrec dels crèdits assignats per a la dita finalitat en el pressupost de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge. En aquest sentit, en la Resolució de la directora general d'Habitatge i Projectes Urbans de l'esmentada Conselleria, de 4 de febrer de 2008, s'autoritza l'IVHSA a realitzar obres de reparació i conservació dels habitatges que integren el patrimoni de promoció pública per a l'exercici de 2008 per import de 7.300.000 euros.

S'ha d'observar que les dites despeses han d'ajustar-se a la xifra autoritzada en la resolució citada, atés que la Conselleria de Medi Ambient, Aigua Urbanisme i Habitatge, en la seua qualitat de titular del patrimoni, té una partida pressupostària per a aqueixa finalitat. En aquest sentit, en l'exercici de 2008 hi ha hagut un excés de despesa sense cobertura pressupostària de la citada Conselleria per un import de 3.587.871 euros, que ha sigut informat en els documents d'"assentament" de la direcció economicofinancera de l'IVHSA.

L'IVHSA gestiona el cobrament dels rebuts del patrimoni, el qual –segons la informació rebuda de les diverses entitats financeres que instrumenten la gestió de cobrament dels rebuts del patrimoni– ha ascendit durant l'exercici de 2008 a la xifra d'11.457.949 euros, dels quals corresponen 5.356.334 euros a la quota de cartera cedida.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 20 d'octubre de 1998, acordà alienar els drets de crèdit per un període de vint anys derivats dels préstecs resultants de l'ajornament de pagament dels habitatges, garatges i locals comercials promoguts per la Generalitat i venuts a particulars, i donats en gestió i administració a l'IVHSA.

D'acord amb les condicions contractuals de la dita alienació, l'Institut queda obligat a satisfer mensualment a les entitats cessionàries l'import dels rebuts impagats al seu venciment; s'ha comprovat que a la data de tancament de l'exercici de 2008 el dit import ascendia a 230.214 euros.

Els saldos per a cobrar i pagar mantinguts amb la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge per la gestió del patrimoni, a data 31 de desembre de 2008, és la que es mostra en el quadre següent.

Saldos per a cobrar	Euros
C.M.A.A.U.V. Gestió de patrimoni - Reparacions efectuades trameses	51.427.861
C.M.A.A.U.V. Gestió de patrimoni - Reparacions efectuades pendents de trametre	3.452.874
C.M.A.A.U.V. Gestió de patrimoni - Impagats de cartera cedida	230.214
Total	55.110.949

Saldos per a pagar	Euros
C.M.A.A.U.V Gestió de patrimoni - Ingressos rebuts liquidats	11.929.432
C.M.A.A.U.V Gestió de patrimoni - Ingressos rebuts pendents de liquidar	1.298.696
Total	13.228.128

Quadre 24

Cal observar que el compte "C.M.A.A.U.V. Gestió de patrimoni-Reparacions efectuades", registra tant les reparacions que han sigut trameses a la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge i es troben pendents de cobrament, com les pendents de trametre a la dita Conselleria.

El compte "Gestió de patrimoni-Ingressos rebuts" registra tant els saldos liquidats, com els pendents de liquidar a la Generalitat, per recaptació dels rendiments econòmics derivats del patrimoni de promoció pública d'habitatges propietat de la Generalitat.

A l'objecte de comprovar la correcció dels saldos deutors corresponents a les empreses del grup, s'ha sol·licitat informació sobre els saldos mantinguts amb la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge, pels diferents conceptes de l'activitat encomanada a l'IVHSA.

En aqueix sentit, la citada Conselleria ha indicat que existeixen 35.002.429 euros de factures i certificacions, en concepte de reparacions del patrimoni de promoció pública d'habitatges, trameses per l'IVHSA i pendents de registre comptable en la Direcció General corresponent per falta de consignació pressupostària.

S'ha comprovat que, del citat import, en corresponen 8.225.070 euros a factures de l'exercici de 2005, a factures de l'exercici de 2006 en corresponen 7.436.959 euros i un total de 19.340.400 euros, a factures de l'exercici de 2007.

L'anàlisi de la informació facilitada i dels procediments alternatius practicats per a verificar la correcció del saldo per a cobrar de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge per la gestió del patrimoni, permet concloure que, a pesar que la informació subministrada ha sigut rellevant, no ha sigut suficient per a conciliar els registres comptables de l'Institut; circumstància que ha limitat l'abast de la fiscalització.

6.7 Les despeses de capital per reparació del patrimoni

Tal i com s'indica en l'apartat 6.6 de l'Informe, les despeses suplides de capital per reparacions en l'exercici de 2008 han ascendit a 10.887.871 euros; cosa que ha significat una reducció del 47,1% respecte a l'exercici de 2007, en què les dites despeses ascendiren a 20.573.849 euros.

Les despeses suplides de capital per reparacions d'immobles gestionats pel Centre de Gestió d'Habitatge Públic de l'IVHSA, es generen principalment per dues vies:

- En els supòsits en què un adjudicatari, o algun dels veïns, sol·licita la reparació d'un immoble o el condicionament d'elements comuns d'un grup d'habitatges.
- Quan internament es sol·licita la reparació o el condicionament d'immobles o elements comuns d'un grup d'habitatges (normalment amb la finalitat d'adequar l'habitabilitat de l'immoble per a una segona adjudicació), o el condicionament d'un element comú.

La distribució de les despeses suplides de capital per les reparacions realitzades en els grups d'habitatges integrants del patrimoni de la Generalitat, ordenada segons el volum de despeses, es mostra en el detall següent:

Grups d'habitatges	Nombre de factures	Total despeses i reparacions
037069 Barri del Carme	482	3.307.859
030924 Santa Pola 75 habitatges	47	767.145
460047 Baladre I	46	719.774
030001 José Antonio	287	565.071
460921 Accés Ademús	181	323.542
030920 Almoradí 74 habitatges	32	237.359
460915 Carcaixent 78 habitatges	19	214.137
030802 Los Palmerales	38	155.501
030913 Crevillent 98 habitatges	38	155.223
039100 Grup Tafalera 40 habitatges	3	148.675
460046 Vicente Mortes	8	142.092
030907 Llomes de Garbinet	92	124.945
460052 96 habitatges a Paterna	15	119.120
030912 Montfort 40 habitatges	32	111.155
030040 J. Antonio -INV-	13	110.974
128600 Reallotjaments Santa Cruz de Tenerife	11	109.490
030831 Dénia 50 habitatges	12	108.069
120919 Sant Llorenç 161 habitatges	44	101.321
Resta de grups d'habitatges i d'altres habitatges	1.311	3.366.419
Total reparacions per grups d'habitatges	2.711	10.887.871

Quadre 25

Del quadre anterior es desprén que la despesa de reparacions de l'exercici de 2008 s'ha concentrat principalment en el grup d'habitatges "Barri del Carme" d'Alacant i en els grups d'habitatges "Pablo Iglesias" de Santa Pola, "Baladre I" de Sagunt, "José Antonio" d'Alacant i "Accés Ademús" de Burjassot, amb una despesa conjunta que representa el 52,2% del total de les reparacions de l'exercici.

El total facturat en 2008 pels distints proveïdors-contractistes de reparacions de patrimoni, ha ascendit a 10.887.871 euros, distribuïts en 2.711 factures. S'ha comprovat que el 98,8% de les dites reparacions no ha superat els 30.000 euros (que és el límit del contracte menor d'obres establert en l'article 121 de la LCAP, i que en l'article 122.3 de la LCSP s'ha elevat a 50.000 euros); raó per la qual han sigut adjudicades d'acord amb el procediment establert en l'article 56 de la LCAP o en l'article 95 de la LCSP.

S'ha analitzat la facturació dels principals proveïdors de l'Institut, per reparacions d'immobles i condicionament d'elements comuns del patrimoni de promoció pública d'Habitatge de la Generalitat en els exercicis de 2007 i 2008. Una vegada fet això, es poden formular les següents conclusions d'interés:

- Un total de divuit proveïdors-contractistes de reparacions de patrimoni absorbeixen el 82,9% del total de la inversió de l'exercici de 2008; percentatge inferior al de l'exercici de 2007, en què va ser del 91,5% del total de la inversió de l'exercici.
- En l'exercici de 2008 hi ha hagut dos proveïdors-contractistes la facturació dels quals ha superat el milió d'euros; encara que s'ha de fer constar que el seu nombre s'ha reduït de forma notable respecte a l'exercici de 2007, en què foren nou els proveïdors contractistes que superaren la dita xifra.
- S'ha comprovat l'existència d'un mateix administrador, o de vincles familiars entre els administradors, en sis dels principals proveïdors de l'Institut. L'IVHSA hauria de tenir en compte aquesta circumstància, a fi que això no signifiqui una limitació de la concurrència efectiva en els procediments de selecció que requerisquen la sol·licitud d'ofertes a distints proveïdors.

En relació amb l'última de les circumstàncies citades, l'Institut indica en l'escrit d'al·legacions a aquest Informe que les bases de selecció per a formar part de la borsa de contractistes publicades en el DOCV de 27 d'abril de 2009, recullen una limitació a la presentació d'empreses vinculades. L'aplicació d'aquesta previsió es revisarà, si escau, en l'Informe corresponent a l'exercici de 2009.

6.8 Contractació de patrimoni

L'Institut té encomanada la gestió del patrimoni immobiliari de la Generalitat, raó per la qual s'entén que l'IVHSA actua com a agent de la Generalitat en matèria contractual; per tant, s'ha d'ajustar en els seus procediments de contractació, íntegrament, al que es disposa en la legislació que regula els contractes del sector públic.

En aqueix sentit, s'ha de destacar que l'article 2 del Decret 118/1988, de 29 de juliol, assenyala que l'exercici de les facultats de gestió i administració, en relació amb el patrimoni de promoció pública d'Habitatge, s'efectuarà en nom i representació de la Generalitat, com a titular del patrimoni mencionat.

En fiscalitzacions corresponents a exercicis anteriors, en la relació de contractes que proporcionava l'Institut no s'inclouïa l'activitat contractual derivada de la gestió del patrimoni immobiliari de la Generalitat. Aquesta circumstància no s'ha produït en l'exercici de 2008, puix que l'Institut ha millorat la informació subministrada i hi ha inclòs els contractes adjudicats que deriven de la gestió del patrimoni immobiliari de la Generalitat, que comprén vuitanta-cinc expedients de contractació: setanta-un d'aquests han sigut adjudicats de forma directa, dotze expedients han sigut adjudicats pel procediment negociat sense publicitat i dos, per mitjà de concurs.

Pel que fa als setanta-un expedients adjudicats de forma directa, podem ressaltar que la major part dels supòsits se'n refereix a reparacions d'habitatges per a una segona adjudicació, per un import inferior als límits prevists en l'article 95 de la LCAP i en l'article 122 de la LCSP, en els quals expedients es poden formalitzar contractes menors. Cal manifestar que, en la revisió efectuada, no ha quedat acreditat que l'Institut hagués valorat la possibilitat de promoure expedients de contractació d'obres més amplis, en els quals s'acudís a sistemes de selecció més objectius i que permetessen la consecució d'una gestió més econòmica.

En la fiscalització dels expedients de contractació adjudicats per procediments negociats sense publicitat, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- En la realització d'obres de reparació de vuit blocs que engloben seixanta-quatre habitatges del grup d'habitatges 037069, "Barri del Carme" d'Alacant, i d'adequació de zones comunes, en lloc de promoure un únic expedient de contractació, s'han realitzat nou expedients a diferents contractistes, per import d'1.971.782 euros, sense que existisca cap document que justifique aquesta opció; en comptes d'haver promogut un únic expedient de contractació, amb la finalitat d'aconseguir un millor preu.
- Els nou expedients de realització d'obres en el grup d'habitatges 037069, "Barri del Carme" d'Alacant, han sigut adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, per raons d'urgència que no estan suficientment acreditades en els expedients administratius citats; sobretot si tenim en compte que no es tracta d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació.
- Amb l'excepció de l'expedient A-OBP-08/540, "Adequació de zones comunes del barri del Carme" (en el qual existeix una proposta de resolució de l'adjudicació subscripta pel gerent de l'IVHSA i una resolució de l'adjudicació signada pel conseller delegat del Consell d'Administració de l'IVHSA), en la resta d'expedients solament consta la proposta de contractació subscripta pel cap del departament de conservació, director del Centre de Gestió d'Habitatge Públic

i gerent de l'IVHSA, juntament amb les ofertes presentades i el contracte signat pel gerent de l'Institut i el contractista adjudicatari.

En la fiscalització realitzada en aquest apartat de la gestió de l'IVHSA, s'han revisat els expedients corresponents als dos contractes adjudicats per concurs i no s'hi ha observat cap circumstància que haja de ser ressaltada.

Al marge de l'anàlisi dels expedients inclosos en la llista proporcionada per l'Institut, s'ha comprovat que, en relació amb el grup d'habitatges 037069, "Barri del Carme" d'Alacant, hi ha hagut despeses per obres de reparació i conservació per un import addicional d'1.336.077 euros. Després d'analitzar una mostra representativa de les dites factures, s'ha comprovat que en determinats casos hi ha coincidència en el contractista i en l'objecte; cosa que podria indicar un fraccionament indegut de l'objecte del contracte.

A més de les despeses corresponents al grup d'habitatges citat en el paràgraf anterior, hem analitzat una mostra de despeses de reparació i conservació corresponent a uns altres grups d'habitatges, el detall de les quals és el següent.

Grup d'habitatges	Nombre de factures	Despeses de reparacions
030924 Santa Pola 75 habitatges	47	767.145
460047 Baladre I	46	719.774
030001 José Antonio	287	565.071
460921 Accés Ademús	181	323.542
030920 Almoradí 74 habitatges	32	237.359
460915 Carcaixent 78 habitatges	19	214.137
039100 Grup Tafalera. 40 habitatges	3	148.675
460046 Vicente Mortes	8	142.092
030040 J. Antonio -INV-	13	110.974
60044 Mare de Déu de Betlem	8	82.410
Total	644	3.311.179

Quadre 26

A partir de l'anàlisi d'aquestes factures, s'ha comprovat que, en determinats casos, hi ha coincidència de contractista i objecte, que calia haver contractat pels procediments legals de licitació. Es poden destacar les incidències següents:

- Les despeses de reparació i conservació del grup d'habitatges 030924, "Santa Pola 75 habitatges", es materialitzaren en quaranta-set factures, trenta quatre de les quals –per un import de 734.893 euros– corresponen a adjudicacions directes fetes a un mateix contractista. També s'ha comprovat que catorze de les dites factures, per un import conjunt de 392.411 euros, tenen el mateix objecte

contractual, idèntic pressupost adjunt i acta de recepció de 2 d'octubre de 2008. Un segon grup de setze factures, per un import conjunt de 337.663 euros, tenen el mateix objecte contractual.

- Un dels casos analitzats, en el grup d'habitatges 46.0921, "Accés Ademús", correspon a deu factures suportades per adjudicacions directes al mateix contractista i pel mateix concepte: "Treball de neteja i manteniment jardins al barri de la Coma de Paterna", per un import conjunt de 89.793 euros.
- En el grup d'habitatges 460915, "Carcaixent 78 habitatges", s'ha comprovat l'existència de sis expedients de contractació adjudicats directament al mateix contractista per un import individual de 21.519 euros i un import conjunt de 129.113 euros, amb el mateix objecte de contractació en tots els casos.
- En el grup d'habitatges 460046, "Vicente Mortes", s'ha comprovat l'existència de quatre expedients de contractació adjudicats directament al mateix contractista per un import conjunt de 132.796 euros, per les obres de l'arxiu de l'IVHSA, i que realment són parts d'un mateix objecte contractual.

Per acabar, en la fiscalització s'ha posat de manifest l'existència de dos expedients d'enriquiment injust per sengles imports d'1.509.359 euros i 1.448.496 euros, aprovats pel gerent de l'IVHSA amb data 2 de gener de 2008.

Es tracta d'obres de reparació i conservació del patrimoni d'habitatges de promoció pública de la Generalitat efectuades en el primer semestre de 2007 que no han seguit els procediments habituals de contractació, i que han sigut regularitzades per mitjà dels citats expedients.

Cal manifestar que, a l'objecte de racionalitzar les adjudicacions de les obres de reparació i conservació dels habitatges de la Generalitat gestionats per l'IVHSA (i seguint les recomanacions de la Sindicatura per a esmenar deficiències com les assenyalades amb anterioritat), en data 27 d'abril de 2009 es van publicar en el DOCV dos procediments de selecció per a formar part de la borsa de contractistes de l'IVHSA (per a l'execució d'obres subjectes a contractació menor i del seu protocol d'actuació i condicions contractuals), un per a la província d'Alacant i un altre per les províncies de Castelló i València.

En les bases reguladores dels procediments de selecció aprovades el 6 d'abril de 2009 pel gerent de l'IVHSA i pel conseller delegat del Consell d'Administració de l'IVHSA, s'estableix –entre altres qüestions– un període de vigència de tres anys, el nombre màxim d'empreses en la borsa, els criteris de selecció i el sistema de repartiment, el qual funcionarà de manera rotatòria i per compensacions, per evitar desequilibris econòmics entre els contractistes.

No obstant això, en les dites bases s'estableix que l'IVHSA podrà adjudicar i contractar obres que estiguen dins de les quanties establides com a contractació menor a uns altres

contractistes que no estiguen inclosos dins de la borsa, quan per criteris d'oportunitat o conveniència això siga adequat per als interessos de l'Institut.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, en relació amb les quals els responsables de l'Institut han d'adoptar mesures correctores, per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen a continuació. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per l'Institut.

En aquest sentit, mitjançant un escrit del síndic major de 30 d'abril de 2009 dirigit al gerent de l'IVHSA, es va sol·licitar informació sobre les mesures adoptades o que pensaven adoptar per a esmenar les incidències assenyalades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

Amb data 8 de juliol de 2009, tingué entrada en aquesta Sindicatura de Comptes un escrit del gerent de l'Institut en el qual feia diverses consideracions sobre les mesures adoptades en relació amb les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha fet una anàlisi i un seguiment del grau de compliment de les conclusions i recomanacions assenyalades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007; se'n mostra el resultat en els apartats a) i b) següents.

- a) Durant l'exercici de 2008 s'han atés les següents recomanacions realitzades en informes anteriors:
 - a.1) L'Institut ha centralitzat en la Direcció de Contractació la gestió de les diferents fases de cada un dels procediments de contractació promoguts per altres departaments.
 - a.2) L'Institut, a fi de garantir una concurrència efectiva i amb això una gestió més eficient i econòmica, ha promogut els corresponents concursos d'aquells expedients de subministraments previsibles a l'inici de l'exercici i homogenis en el seu objecte.
 - a.3) L'Institut ha adoptat les mesures per a suportar documentalment les transferències de l'epígraf d'existències al de l'immobilitzat material.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) L'Institut ha de plantejar davant de les instàncies competents la necessitat de rebre una contraprestació per la gestió del patrimoni immobiliari de la Generalitat que realitza per mitjà del Centre de Gestió d'Habitatge Públic.

- b.2) L'Institut ha d'homogeneïtzar el règim de signatures per a la disposició de fons dels comptes corrents que té oberts en diverses entitats financeres, procurant que totes siguen mancomunades i evitant que hi haja comptes corrents en els quals es puga disposar d'importants sumes de diners només amb la signatura del gerent.
- b.3) En els procediments de selecció de personal, tant per a ocupar llocs de treball amb caràcter definitiu, com si es tracta de llocs de caràcter temporal, l'Institut ha de promoure uns mecanismes que garantisquen el compliment dels principis de publicitat, mèrit i capacitat que regeixen l'accés als llocs de treball del sector públic.
- b.4) En els processos d'elaboració i transmissió de la nòmina per a fer-ne la comptabilitat, el departament de recursos humans de l'Institut hauria de salvaguardar la nòmina, regularitzant les possibles incidències i canvis en la nòmina següent i fent-ne prèviament la comunicació al departament de comptabilitat.
- b.5) L'Entitat ha d'establir un manual de procediments administratius en matèria de contractació, en el qual es sistematitzen els aspectes tècnics, jurídics, economicofinancers i de control intern implícits en aquesta activitat. De manera especial, cal establir uns procediments de control que garantisquen l'existència de finançament suficient, abans de licitar cada un dels seus expedients de contractació.
- b.6) L'Institut hauria de dotar-se dels mitjans necessaris per a poder efectuar la supervisió i el seguiment periòdics de la gestió i de les activitats realitzades per les societats mercantils del Grup IVHSA. Aquesta supervisió i seguiment, des del punt de vista del control intern, hauria d'observar una adequada segregació de funcions.
- b.7) En relació amb l'elevat saldo pendent de cobrament de la Conselleria d'Educació, es considera necessari que l'Institut promoga totes les actuacions que estiguen al seu abast per tal de regularitzar la tramitació de les certificacions pendents d'emetre, i liquidar el deute en la seua totalitat.
- b.8) Vist que l'Institut es troba immers en diversos litigis i procediments judicials, dels quals podrien derivar responsabilitats, l'Institut ha de valorar la possibilitat de formalitzar algun tipus de provisió per a cobrir-les.
- b.9) Pel que fa a l'àmbit del control intern en la gestió de l'immobilitzat, l'Institut ha de promoure uns mecanismes efectius de control, en relació amb la ubicació física dels immobilitzats que integren l'inventari de béns.

- b.10) En els expedients de contractes d'obres, cal acreditar les raons que hagen determinat la iniciació dels expedients, i en els supòsits en què es formalitzen modificacions als contractes, l'Institut ha d'actuar amb major rigor, a l'objecte de procurar que aquestes circumstàncies no es produïsqen en exercicis futurs.
- b.11) L'Institut ha de procedir amb més rigor a l'hora de calcular les dotacions a les provisions que efectua en l'epígraf d'"Immobilitzacions financeres", ajustant-se als resultats obtinguts per les diverses empreses del Grup IVHSA en les quals té participació.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2008.
 - c.1) Quant a l'inventari del patrimoni de la Generalitat, l'Institut ha d'establir uns mecanismes de control que permeten verificar la integritat dels béns existents, així com la conciliació de l'inventari actual amb l'inventari inicialment donat en gestió i detallat en l'annex de l'Ordre de 2 de novembre de 1988.
 - c.2) Les despeses suplides de capital per a la realització d'obres de reparació i conservació dels habitatges que integren el patrimoni de promoció pública de la Generalitat, s'han d'ajustar als límits determinats pels crèdits assignats a aqueixa finalitat en els pressuposts de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge.
 - c.3) La Direcció de Contractació de l'Institut ha d'implementar adequadament la borsa de contractistes recentment constituïda, a fi d'evitar l'existència del mateix administrador i vincles familiars en els administradors de les empreses que concorren a una mateixa contractació, a fi d'assegurar la necessària concurrència que estableix la LCSP.
 - c.4) Tota despesa en matèria d'obres de reparació del patrimoni de la Generalitat, ha de seguir un procediment de contractació conforme a la legislació vigent i a les directrius internes, a fi d'evitar l'existència de posteriors expedients d'enriquiment injust.

**ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
I SOCIETATS DEPENDENTS
TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.
RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.
(GRUP RTVV)**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2008 del Grup Radiotelevisió Valenciana (Grup RTVV) es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

El Grup Radiotelevisió Valenciana està format, a 31 de desembre de 2008, per l'entitat matriu Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV) i les seues societats dependents Televisió Autònoma Valenciana, S.A (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), participades al 100%.

La fiscalització ha comprés també la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del Grup RTVV. En els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Ens.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats del Grup RTVV estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada, tot corresponent a l'exercici terminat en la data citada, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex del present Informe. Així mateix, en l'annex mencionat s'adjunten els comptes anuals de la societat dominant, RTVV, i de les seues societats dependents, TVV i RAV.

RTVV, com a entitat dominant del Grup, està obligada a presentar comptes anuals consolidats, en virtut del que es disposa en la normativa mercantil vigent. Aquests comptes foren formulats pel director general de l'Ens Públic RTVV el 31 de març de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 30 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil, es el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que es disposa en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la

col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb un advertiment, derivat d'una incertesa relativa a la gestió continuada.

D'acord amb això, i a fi d'evitar possibles duplicitats en el control del Grup RTVV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de portar a efecte els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, la present fiscalització s'ha planificat i realitzat limitant l'aplicació de determinats procediments a àrees concretes, com són la d'immobilitzat, la de provisions i la de despeses.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, hem practicat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Els dits procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast indicat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part del Grup RTVV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics i en l'activitat contractual durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.

- Llei de la Generalitat 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública Radiotelevisió Valenciana i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat.
- Estatuts d'RTVV i RAV.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell, per mitjà del qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en el Grup RTVV durant el període objecte de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa comptable aplicable a la gestió dels fons públics que exposem tot seguit:

- a) A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i de la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat, les dites societats es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes (igual com en exercicis anteriors), ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aqueix efecte, els administradors únics de les societats han d'adoptar les mesures previstes en la citada Llei, a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists. Addicionalment, els fons propis del Grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 1.098.375.903 euros.

El finançament dels continus desequilibris patrimonials del Grup RTVV –que s'indica en l'apartat 4.3.4–, hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de paraitzar el procés de deterioració i de restablir l'estructura patrimonial i financera.

En conseqüència, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada a la realitat dels ingressos i mentre el Grup RTVV no genere excedents econòmics que li permeten autofinançar-se, el procés de descapitalització exigirà creixents aportacions financeres de la Generalitat i de capitals aliens per a poder continuar la seua activitat.

- b) Tal com s'indica en l'apartat 4.5.2, les contractacions de personal s'han d'atenir al que s'estableix en l'article 31.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, i les retribucions del personal s'han d'ajustar al límit màxim determinat en l'article 30.4 de la mateixa Llei. D'altra banda, els procediments de contractació temporal no es realitzen en tots els casos conformement al que determina la normativa aplicable al Grup RTVV.
- c) Tal com es posa de manifest en l'apartat 4.5.2, no es sol·licita autorització a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a pagar determinats complements retributius que no estan considerats en la normativa aplicable al

Grup RTVV, malgrat el que s'estableix en l'article 31.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

- d) D'acord amb el que s'indica en els apartats 5.2 i 5.4.1, no s'apliquen els principis de publicitat i concurrència en els contractes d'adquisició de programes i d'altres productes d'emissió; la qual cosa significa un incompliment de l'article 175 de la LCSP.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de les entitats del Grup

Radiotelevisió Valenciana (RTVV) es va crear mitjançant la Llei de la Generalitat 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat. RTVV té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat jurídica per al compliment dels seus fins; està adscrita a la Presidència de la Generalitat.

La prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió atribuïda a la Generalitat, s'exerceix per mitjà d'RTVV, a qui l'esmentada Llei faculta per a crear empreses públiques en forma de societats anònimes per a gestionar els serveis mencionats. A aqueix efecte, el 18 d'octubre de 1988 es van constituir les societats Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), els capitals socials de les quals foren íntegrament subscrits i desemborsats per RTVV, que en deté la titularitat.

L'objecte social d'ambdues societats engloba, entre altres activitats, la producció, transmissió, reproducció i difusió de sons per mitjà d'emissions radioelèctriques a través d'ones, destinades al públic en general o a sectors determinats, amb fins inspirats en els principis prevists en la llei de creació d'RTVV; la comercialització i venda dels seus espais publicitaris; la distribució, venda i cessió a tercers dels drets d'explotació de produccions; l'edició de llibres i suports enregistrats de sons i vídeos, així com la seua distribució, venda i lloguer.

La Llei 7/1984 estableix que els òrgans de govern i direcció d'RTVV són el Consell d'Administració, el Consell Assessor i el director general. El Consell Assessor (que ve regulat en l'article 9 com l'òrgan encarregat d'emetre la seua opinió o dictamen en relació amb les competències que sobre programació té atribuïdes el Consell d'Administració), es troba pendent de constitució.

3.2 Activitat desenvolupada en 2008

L'informe de gestió del Grup RTVV, formulat pel director general d'RTVV el 31 de març de 2009, expressa que l'any 2008 ha estat caracteritzat:

- En RAV, per ser un exercici de consolidació dels productes radiofònics que conformen l'oferta pública; a més a més, s'hi han iniciat campanyes de sensibilització en àrees culturals i solidàries. Finalment, l'audiència ha augmentat un 23%, respecte de l'any anterior.
- En TVV, per haver emés les vint-i-quatre hores tot l'any a través de les tres cadenes mitjançant les quals es programa, que són Canal 9, Punt 2 i Televisió Valenciana Internacional. Quant a l'audiència, TVV tingué durant l'any una quota de pantalla del 13,3% en les seues emissions en analògic. Per cadenes,

Canal 9 obtingué una quota del 12,0% i una mitjana de contactes diaris d'1.990.000 persones, i Punt 2, una quota de l'1,3% i una mitjana de contactes de 812.000 persones. La mitjana de contactes diaris de les emissions de televisió digital terrestre va ser de 404.000 en Canal 9 i de 152.000 en Punt 2.

3.3 Consolidació dels comptes anuals

RTVV, entitat dominant del Grup, ha formulat els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats segons el que es preveu en l'article 42 del Codi de Comerç.

Els dits comptes han sigut preparats d'acord amb el que s'assenyala en la legislació mercantil vigent i en el Reial Decret 1.815/1991 (per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats), a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Grup.

Tots els comptes i transaccions importants entre les empreses del Grup han sigut eliminats en el procés de consolidació, el qual s'ha realitzat pel mètode d'integració global.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS DEL GRUP RTVV

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que el Grup RTVV ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, raó per la qual no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

El Grup RTVV ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i normes que hi havia vigents abans d'entrar en vigor el nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentaments de transició són raonables, segons el que es descriu en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007.

S'ha comprovat que, en la nota número 3 de la memòria, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, els quals foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en aquell exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències existents entre els criteris comptables aplicats en l'exercici de 2007 i el de 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix tal variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.2 Balanç consolidat del Grup RTVV

El balanç consolidat del Grup RTVV a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	30.423.623
Immobilitzat intangible	2.120.669
Immobilitzat material	28.189.981
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>12.085.096</i>
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat material</i>	<i>16.104.885</i>
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	105.172
Inversions financeres a llarg termini	7.801
Actiu corrent	140.242.326
Existències	58.990.333
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	63.393.248
Inversions financeres a curt termini	17.598.594
Perioditzacions a curt termini	122.797
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	137.354
Total actiu	170.665.949

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	(1.098.375.903)
Fons propis	(1.098.375.903)
Passiu no corrent	1.019.642.770
Provisions a llarg termini	626.106
Deutes a llarg termini	1.019.016.664
Passiu corrent	249.399.082
Provisions a curt termini	31.462
Deutes a curt termini	74.351.087
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	175.016.533
Total patrimoni net i passiu	170.665.949

Quadre 1

4.3 Epígrafs més significatius del balanç consolidat

4.3.1 **Immobilitzacions materials**

La composició i els moviments registrats en l'exercici dels elements que integren l'immobilitzat material del Grup RTVV es mostren en el quadre següent, elaborat en euros:

Comptes	Saldo a 01-01-08	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-08
Terrenys i construccions	20.442.762	270.710	-	-	20.713.472
Equipament tècnic	60.958.569	1.093.181	(286.717)	380.922	62.145.955
Instal·lacions, utilatge i mobiliari	17.159.146	805.380	(38.879)	-	17.925.647
D'altre immobilitzat	2.916.069	134.784	-	-	3.050.853
Acomptes i immobilitzat en curs	476.744	-	-	(476.744)	-
Valor total	101.953.290	2.304.055	(325.596)	(95.822)	103.835.927
Amortitzacions	(69.881.027)	(6.090.103)	325.184	-	(75.645.946)
Immobilitzat net	32.072.263				28.189.981

Quadre 2

Durant l'exercici de 2008, les altes d'immobilitzacions materials, que han sigut de 2.304.055 euros, s'han generat majoritàriament en els comptes "Equipament tècnic" i "Instal·lacions, utilatge i mobiliari" de TVV.

Hem seleccionat per a la revisió una mostra que representa el 4,1% del total de les addicions, per un import de 95.000 euros. Els aspectes més destacables que s'han posat de manifest com a resultat de l'examen efectuat, es mostren en l'apartat 5.3 del present Informe.

Les baixes de l'exercici de 2008 han sigut de 325.596 euros, i corresponen en la major part a elements obsolets totalment amortitzats.

Els béns adscrits al Grup RTVV, comptabilitzats en els epígrafs "Immobilitzat intangible" i "Immobilitzat material", presenten un valor net comptable a 31 de desembre de 2008 de 4.078.948 euros. El valor dels béns inicialment adscrits ascendia a 30.045.232 euros, i la seua contrapartida comptable és el compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" (vegeu l'apartat 4.3.4).

D'acord amb el que en aqueix sentit es preveu en el nou Pla General de Comptabilitat, l'import que figura en aqueix últim compte s'hauria de donar de baixa per mitjà d'un càrrec comptable amb abonament als comptes de "Reserves" (de patrimoni net), "Valor del dret d'ús sobre béns cedits" (de l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" de patrimoni net) i "Drets d'ús transferits al resultat" (del compte de pèrdues i beneficis), per uns imports de 25.675.495 euros, 4.078.948 euros i 290.789 euros respectivament.

El Grup RTVV, per mitjà de les seues societats TVV i RAV, manté un centre de producció de programes a Alacant, construït en un terreny sobre el qual es va constituir un dret real de superfície per trenta-tres anys, prorrogable fins a cinquanta, i pel qual es satisfà un cànon mensual. Al finalitzar el dit període, les inversions realitzades per TVV i RAV revertiran a favor del propietari del terreny.

Per a gestionar adequadament l'inventari de l'immobilitzat, es recomana de deixar constatació en l'expedient dels controls i recomptes periòdics que s'hagen d'efectuar sobre aqueix immobilitzat.

4.3.2 Existències

El saldo d'existències, que a 31 de desembre de 2008 és de 58.990.333 euros, representa el 34,6% del total de l'actiu.

A continuació es mostra, en euros, el detall d'aquest epígraf del balanç consolidat.

Existències	Saldo a 31-12-08
Productes acabats	55.696.574
<i>Produccions alienes i drets d'antena</i>	34.290.861
<i>Produccions pròpies</i>	14.204.977
<i>Coproduccions</i>	7.200.736
Material inventariable	351.869
Avançaments a proveïdors	3.526.394
Deterioració d'existències	(584.504)
Total	58.990.333

Quadre 3

a) Produccions alienes

El detall de les existències de produccions alienes, en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a la seua emissió, és el següent en euros:

Fi de llicència	Import
Any 2009	12.596.567
Any 2010	12.704.565
Any 2011	4.797.963
Posteriors a l'any 2011	702.824
Total	30.801.919

Quadre 4

El valor de les produccions alienes a 31 de desembre de 2008 s'obté de l'inventari permanent, on es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost, el qual va reduint-se a mesura que s'emeten les projeccions contractades, fins que s'amortitza totalment.

A fi de determinar les correccions de valor de les produccions alienes, compostes per pel·lícules i sèries, el Grup RTVV, al tancament de l'exercici, utilitza un criteri sistemàtic i objectiu per a determinar el valor recuperable de les pel·lícules i compararlo amb el valor comptabilitzat en aqueixa data; tanmateix, el dit criteri no s'aplica a les sèries. Després d'efectuar les proves pertinents, aquesta Sindicatura considera que el deteriorament de valor comptabilitzat al tancament de l'exercici de 2008 per a les produccions alienes, s'hauria d'incrementar en 534.027 euros.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En produccions pròpies es registren fonamentalment els costos de les produccions contractades amb productores externes, així com els costos externs de les produccions efectuades amb recursos de TVV. Igual com en exercicis anteriors, en les existències no s'inclou el valor dels recursos humans i materials aportats per la Societat.

Al seu torn, en "Coproduccions" es comptabilitza la part dels costos externs dels programes produïts en col·laboració amb altres entitats.

La valoració de les produccions pròpies i coproduccions s'obté de l'inventari permanent, en el qual l'entrada d'existències es registra pel seu valor de cost, el qual, per regla general, queda completament amortitzat després de la primera emissió (amb l'excepció de les produccions dramàtiques –o d'altres la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició–, en les quals el dit valor es va reduint fins que se n'emet la tercera passada). Es recomana d'utilitzar un criteri homogeni per a fixar el període màxim d'emissió, ja que actualment oscil·la entre els deu anys per a les produccions més antigues i els sis anys per a les més recents.

L'homogeneïtzació suposaria que s'hagués d'augmentar l'import comptabilitzat per deterioració de valor de les existències en 107.409 euros.

Finalment –tal com s'ha indicat ja en informes d'exercicis anteriors, caldria efectuar encara les correccions de valor pertinents per a ajustar el valor comptabilitzat de les existències de produccions pròpies i alienes al seu valor de realització, estimat en funció dels ingressos que puguen derivar de la seua emissió o –si és el cas– de la seua cessió.

c) Avançaments a proveïdors

En aquest compte es registren els pagaments a proveïdors –en virtut dels contractes corresponents– realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió o es realitzen els programes.

4.3.3 Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar

El detall d'aquest epígraf, que representa el 37,1% de l'actiu del balanç consolidat a 31 de desembre de 2008, es mostra a continuació, en euros.

Comptes	Saldo a 31-12-08
Clients de publicitat	7.782.168
D'altres clients per vendes i prestació de serveis	21.153.029
Deutors diversos	149.844
Administracions públiques	34.450.732
Deterioració	(142.525)
Total	63.393.248

Quadre 5

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat" s'han evidenciat, a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.5.4, els següents:

- L'existència de saldos d'intercanvis de publicitat (una vegada deduïdes les quantitats que es poden compensar) per import de 212.671 euros, dels quals hi ha classificats com de dubtós cobrament 142.525 euros.
- En relació amb aquests intercanvis publicitaris, es manté la recomanació (realitzada en exercicis anteriors) de regular-los adequadament, ja que, al no estar formalitzats en cap document contractual i no estar subjectes a les normes generals de publicitat pel que fa a la formalització d'aval, existeix el risc d'incompliment de la compensació per falta de garanties judicials.

Com a resultat de la revisió efectuada sobre els comptes "Clients de publicitat", "D'altres clients per vendes i prestacions de serveis" i "Deutors diversos", s'ha observat que existeixen saldos difícilment recuperables per import de 257.169 euros. De l'anàlisi de l'antiguitat i de les expectatives de cobrament d'aqueixos saldos, es desprén que caldria reclassificar-los com a "Clients de dubtós cobrament" i, a més a més, reflectir una correcció de valor per deterioració per l'import, per a cobrir la possible insolvència.

El compte "Administracions públiques" registra fonamentalment l'import que s'ha de tornar al finalitzar l'exercici per la liquidació de l'IVA de 2008, que s'eleva a 16.782.696 euros; així com el saldo deutor de la Generalitat per subvencions d'explotació i de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008, per uns imports respectius de 13.833.505 euros i 2.132.923 euros.

4.3.4 Fons propis

La composició i els moviments dels fons propis consolidats es mostren a continuació, en euros.

Compte	01-01-08	Aplicació rtat. 2007	Aportacions 2008	Resultat 2008	31-12-08
Fons social	227.159.172	-	-	-	227.159.172
Reserves en societats consolidades	225.538	-	(107.808)	-	117.730
Resultats d'exercicis anteriors	(965.954.526)	(165.984.681)	-	-	(1.131.939.207)
Resultat de l'exercici	(213.524.601)	213.524.601	-	(245.177.785)	(245.177.785)
Aportació de socis comp. pèrdues	57.254.584	(47.539.920)	41.749.523	-	51.464.187
Ajusts per canvis de valor	1.412.088	-	(1.412.088)	-	-
Total	(893.427.745)	-	40.229.627	(245.177.785)	(1.098.375.903)

Quadre 6

Del fons social forma part el compte "Fons social patrimoni de la Generalitat Valenciana", l'import del qual, de 30.045.232 euros, reflecteix el valor comptable dels béns i drets adscrits per la Generalitat. Tal com s'indica en l'apartat 4.3.1, caldria reclassificar aqueix import, per raó del que en aqueix sentit es disposa en el nou Pla General de Comptabilitat.

L'entitat dominant RTVV posseeix la titularitat del 100% de les accions representatives del capital social de les societats dependents TVV i RAV. El capital social de TVV a 31 de desembre de 2008 és de 1.109.792.698 euros i està compost per 184.654 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cada una. Al seu torn, el capital social de RAV a la dita data és de 51.801.225 euros, representat per 8.619 accions nominatives ordinàries amb un valor unitari de 6.010,12 euros.

En el compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" es comptabilitzen les subvencions d'explotació i de capital consignades en els pressuposts de la Generalitat, les quals es destinen de forma genèrica a cobrir pèrdues i a finançar les adquisicions d'immobilitzat. Aquestes subvencions no estan associades a cap activitat o element concret, sinó al conjunt d'activitats que realitza el Grup. Després d'aplicar les subvencions d'explotació en la seua integritat, 39.616.600 euros, i les de capital seguint un criteri de proporcionalitat amb l'amortització dels béns subvencionats, 2.299.690 euros, les pèrdues netes consolidades del Grup a 31 de desembre de 2008 són de 203.261.495 euros.

Els fons propis del Grup RTVV al tancament de l'exercici de 2008 presenten un valor negatiu de 1.098.375.903 euros. Aquest desequilibri patrimonial començà en l'exercici de 2000, a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les societats dependents, ja que a partir d'aqueix exercici el dit finançament s'efectua acudint a l'endeutament bancari, en comptes d'obtenir-lo per mitjà d'aportacions de la Generalitat al fons social d'RTVV.

Tanmateix, segons l'article 40 de la Llei 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat, durant l'exercici de 2009 no s'incrementarà el deute d'RTVV, de manera que el saldo viu del deute a 31 de desembre de 2009 no podrà superar per aquestes operacions el saldo viu a 31 de desembre de 2008.

En TVV el patrimoni net a 31 de desembre 2008 presenta un valor negatiu de 130.072.628 euros, i en RAV mostra un valor positiu de 5.079.452 euros, un 9,8% del seu capital social. En conseqüència, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes (igual com en exercicis anterior), ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del seu capital social. A aqueix efecte, els administradors únics de TVV i RAV han d'adoptar les mesures previstes en la Llei citada per tal de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

En l'exercici de 2009 està tramitant-se la inscripció en el Registre Mercantil de l'ampliació de capital de 147.019.055 euros acordada per la Junta General de TVV el 17 de juliol de 2008 i que actualment està subscripta i desemborsada en la seua totalitat. Una vegada inscrita la dita ampliació, es mitiga, encara que no es soluciona, la situació de desequilibri patrimonial exposada abans.

Tal com venim indicant en els últims informes de fiscalització, el finançament dels continus desequilibris patrimonials del Grup RTVV hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural, en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de paralitzar el procés de deterioració i de restablir-ne l'estructura patrimonial i la situació financera, considerant entre altres aspectes un major rigor en la gestió de la despesa i en el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes i adquisició de drets (apartats 4.5.1 i 5.4.1) i de personal (apartat 4.5.2).

Tot això tenint en compte el recurrent desequilibri econòmic entre despeses i ingressos d'explotació, motivat –entre altres causes– per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments (que en l'exercici de 2008 han ascendit a 158.299.654 euros) i l'import net de la xifra de negocis (que en 2008 ha sigut de 69.650.053 euros); així com entre aquesta última xifra i les despeses de personal (que han ascendit a 80.998.148 euros).

Conseqüentment amb el que acabem de dir, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals, i fins que el Grup RTVV no genere excedents econòmics que li permeten autofinançar-se, el procés de descapitalització continuat exigirà creixents aportacions financeres de la Generalitat per a poder continuar la seua activitat.

Per aquesta raó, el Grup RTVV ha elaborat una proposta de pla d'estabilitat pressupostària per al període 2009-2011, en el qual, a partir de l'assumpció del deute històric d'RTVV per part de la Generalitat i d'unes estimacions de les aportacions anuals que aquesta hi ha d'efectuar –les quals han de ser suficients per a finançar totes les despeses que s'hagen de realitzar que no siguen cobertes per ingressos propis–, el Grup es compromet tant a no generar pèrdues, com a estabilitzar les despeses (compreses les

de personal) i les inversions de cada un dels exercicis del període ressenyat. No obstant això, a la data de realització del present treball (octubre de 2009), el dit pla està pendent de ser aprovat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

4.3.5 Provisions a llarg termini

Al tancament de l'exercici, el Grup RTVV manté una provisió per a riscos de 376.106 euros, a l'objecte de cobrir, principalment, les possibles responsabilitats que poguessen derivar d'un procediment judicial en curs iniciat contra TVV; així com una provisió per a impostos de 250.000 euros derivada d'una acta de liquidació de l'Agència Tributària, per no haver aplicat cap retenció a les operacions realitzades en els exercicis de 2004 i 2005 amb empreses que tenien la residència fiscal a Hongria. Tanmateix, no s'ha dotat cap provisió addicional per les operacions dutes a terme amb les empreses del dit país en els restants exercicis oberts a inspecció fiscal –i sobre les quals tampoc no s'ha aplicat retenció–, la quantia de les quals, segons l'estimació realitzada per TVV, podria ser de 330.000 euros. Quant a això, es recomana de comptabilitzar una provisió per la dita quantia, en aplicació del principi de prudència valorativa.

4.3.6 Deutes a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que al tancament de l'exercici de 2008 és de 1.019.016.664 euros, correspon íntegrament als deutes amb entitats de crèdit a llarg termini.

L'apartat 9, "Instruments financers", de la memòria dels comptes anuals consolidats que s'adjunten en l'annex del present Informe, mostra el detall i venciment de les operacions de crèdit a llarg termini subscrietes pel Grup RTVV.

Del saldo viu del deute a 31 de desembre, que s'eleva a 1.051.501.151 euros, n'hi ha 1.019.016.664 euros que tenen venciment a llarg termini; mentre que 32.484.487 euros en vencen en l'exercici de 2009, raó per la qual estan registrats en l'epígraf "Deutes a curt termini" (vegeu l'apartat 4.3.7).

D'acord amb el que es disposa en el nou Pla General de Comptabilitat, el conjunt de les operacions de crèdit es valora pel seu cost amortitzat.

Tal com hem indicat en l'apartat 4.3.4, en l'exercici de 2000 es va modificar la forma de finançar les ampliacions de capital de TVV i RAV –que ha de subscriure íntegrament RTVV–, mitjançant l'autorització legislativa del recurs a l'endeutament bancari per part de l'Entitat, dins del límit anual establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat.

En l'article 40.2 de la Llei 15/2007, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, s'autoritza RTVV a concertar operacions de crèdit per un import màxim de 194.612.550 euros. Els préstecs formalitzats en l'exercici s'elevan a 191.496.485 euros, dels quals 94.190.210 euros han de ser computats a l'efecte del límit que establia la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2007; mentre que en l'exercici de 2008 s'han formalitzat préstecs per 60.000.000 d'euros que cal prendre en consideració a

l'efecte del límit corresponent a 2008. Per tant, RTVV no ha superat l'import màxim d'endeutament previst en la Llei de Pressuposts.

Segons el que hem indicat ja en l'apartat 4.3.4, l'article 40.1 de la Llei 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2009 estableix que durant el dit exercici no s'incrementarà el deute d'RTVV, de tal forma que el saldo viu del dit deute a 31 de desembre de 2009 no podrà superar –per aquestes operacions– el saldo viu a 31 de desembre de 2008. En conseqüència, al marge dels préstecs indicats en l'apartat anterior, RTVV no ha subscrit fins a la data de realització del present treball (octubre de 2009) cap operació de crèdit a llarg termini.

D'altra banda, l'article 39.2 de la dita Llei disposa que la Generalitat assumeix la càrrega del deute d'RTVV corresponent a l'exercici de 2009. Per aquest motiu, la Generalitat ha satisfet les liquidacions d'interessos de l'exercici de 2009 corresponents a les operacions de préstec vigents.

Finalment, també l'article 39.3 de la Llei esmentada assenyala que durant 2009 el Consell, a proposta de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, podrà assumir l'import nominal del deute acumulat per RTVV a 31 de desembre de 2008. En concret, del deute que venç en 2009 (el qual, tal com hem comentat anteriorment, s'eleva a 32.484.487 euros), la Generalitat n'ha atés el pagament d'11.869.987 euros; mentre que els 20.614.500 euros restants han sigut satisfets per RTVV, després que l'Institut Valencià de Finances li haja concedit un avançament pel dit import (el qual serà cancel·lat quan RTVV cobre les quantitats que la Generalitat li deu per les transferències corrents de l'exercici pendents de cobrament). L'avançament té com a data límit de venciment el 15 de desembre de 2009, i un tipus d'interés de l'EURIBOR més un diferencial de l'1,70%.

4.3.7 Deutes a curt termini

El saldo més significatiu d'aquest epígraf prové fonamentalment dels deutes amb entitats de crèdit a curt termini, que pugen a 72.632.684 euros, i es compon del saldo disposat –per 22.049.008 euros–, d'una pòlissa de crèdit subscrita en l'exercici de 2007 i prorrogada en 2008 –amb un límit de 25.000.000 d'euros–, dels interessos meritats pendents de venciment de les operacions de crèdit –l'import conjunt dels quals s'eleva a 18.099.189 euros–, i del venciment a curt termini dels préstecs subscrits a llarg termini –que, tal com hem indicat anteriorment, és de 32.484.487 euros (vegeu l'apartat 4.3.6).

4.4 Compte de pèrdues i beneficis consolidat del Grup RTVV

El compte de pèrdues i beneficis del Grup RTVV de 2008 es mostra a continuació, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	69.650.053
Variació d'existències de productes acabats i en curs	(475.075)
Aprovisionaments	(158.299.654)
D'altres ingressos d'explotació	4.755.412
Despeses de personal	(80.998.148)
D'altres despeses d'explotació	(25.111.692)
Amortització de l'immobilitzat	(6.758.692)
Deterioració i resultats per alienacions d'immobilitzat	(412)
D'altres resultats	(250.000)
Resultat d'explotació	(197.488.208)
Ingressos financers	324.915
Despeses financeres	(49.191.812)
Variació del valor raonable en instruments financers	1.436.934
Diferències de canvi	(259.614)
Resultat financer	(47.689.577)
Resultat abans d'imposts	(245.177.785)
Resultat exercici operacions continuades	(245.177.785)
Resultat de l'exercici	(245.177.785)

Quadre 7

4.5 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis consolidat

4.5.1 Aprovisionaments

Les despeses d'aprovisionament constitueixen el 49,2% del total de despeses de l'exercici i presenta la composició següent, en euros:

Aprovisionaments	2008
Compres de drets i originals	76.988.917
Compres de produccions contractades	48.921.229
Compres de produccions alienes	22.816.484
Doblatges, subtítolacions i capçaleres	5.427.864
Treballs realitzats per unes altres productores	5.123.554
Compres material consum i reposició	1.441.477
D'altres	525.282
Deterioració d'existències	(377.866)
Variació d'existències	(2.567.287)
Total	158.299.654

Quadre 8

Les partides més significatives d'aquest epígraf són les compres de drets i originals i les compres de produccions contractades.

Després d'analitzar els principis de control intern i bona gestió financera, en referència a les mostres seleccionades tant en aquest com en uns altres epígrafs de despeses, es reitera el que hem indicat en informes d'exercicis anteriors quant a l'adequació de la formalització de les sol·licituds de despesa, la seua confecció prèvia a l'execució de la despesa i el seu ajust al crèdit disponible.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius observats en la revisió dels principals comptes que componen l'epígraf.

a) Compres de drets i originals

El saldo d'aquest compte, que representa el 48,6% dels aprovisionaments de l'exercici, presenta el detall que mostrem en el quadre següent, elaborat en euros.

Compres de drets i originals	2008
Retransmissions esportives nacionals	76.025.088
Retransmissions taurines	853.784
D'altres	110.045
Total	76.988.917

Quadre 9

S'ha revisat el 92,5% de les despeses comptabilitzades en l'exercici de 2008 per adquisicions de drets de retransmissions esportives nacionals i, paral·lelament, el 99,1% dels ingressos registrats en l'exercici per la venda d'aquests drets, que han ascendit a 39.480.604 euros (vegeu l'apartat 4.5.4).

Els contractes d'adquisició de drets formalitzats en 2008, els analitzem en l'apartat 5.4.3 de l'Informe.

El detall de les despeses per retransmissions esportives nacionals és el següent, en euros:

Retransmissions esportives	2008
Drets del València C.F.	29.967.737
Drets del Vila-real C.F.	24.899.584
Drets del Llevant U.E.	5.776.668
Drets de partits de la Lliga	10.723.155
D'altres adquisicions	4.657.944
Total	76.025.088

Quadre 10

A continuació es descriuen els aspectes més rellevants de les adquisicions de drets que componen les retransmissions esportives.

Drets del València C.F.

Al llarg de l'exercici de 2008 ha estat vigent el contracte subscrit per TVV el 19 de juny de 2006, per mitjà del qual va adquirir –entre altres drets que indiquem en els paràgrafs següents– els drets d'emissió dels partits de Lliga, Copa i competicions internacionals (exclosa la Lliga de Campions) per a les temporades 2006/2007 a 2010/2011. Ara bé, el València C.F. tenia la facultat de rescindir el contracte al finalitzar la temporada 2008/2009 –sempre que ho notifiqués abans de l'1 de gener de 2009–, cosa que ha fet el 30 de desembre de 2008; de manera que el contracte deixa de tenir vigència des del 30 de juny de 2009, ja que TVV no ha exercitat el tempteig al qual tenia dret.

Les despeses comptabilitzades en 2008 en l'execució d'aquest contracte pel concepte expressat, són de 27.991.417 euros.

Els drets d'emissió dels partits de Lliga i Copa, els han venuts en exclusiva a una empresa del sector audiovisual; mentre que els drets de les competicions internacionals que han sigut retransmeses per TVV s'han venut a diferents operadors que emeten en tancat. Els ingressos comptabilitzats en 2008 han sigut respectivament de 20.889.474 euros i 538.297 euros (vegeu l'apartat 4.5.4).

El contracte també considera l'adquisició de drets de partits amistosos, i s'hi han registrat despeses en 2008 per 1.451.520 euros corresponents a la retransmissió de tres partits.

Formant part de l'objecte del contracte, figura l'adquisició de drets de col·laboració comercial, que consisteixen en la inserció de logotips de TVV i la participació en programes informatius; per aquest concepte s'han comptabilitzat en 2008 despeses per import de 703.232 euros en el compte "Publicitat".

Finalment, l'adquisició dels drets d'explotació de la mascota i d'altres drets (que també s'inclouen en l'objecte del contracte), ha generat despeses per import de 524.800 euros.

Drets del Vila-real C.F.

En l'exercici de 2008 ha estat vigent el contracte formalitzat el 21 d'agost de 2006 en virtut del qual TVV va adquirir –entre altres drets que es descriuen en aquest apartat– els drets d'emissió dels partits de Lliga, Copa i competicions internacionals (exclosa la Lliga de Campions, la Supercopa d'Europa i les últimes eliminatòries de la Copa de la UEFA) per a les temporades 2006/2007 a 2010/2011. Ara bé, ambdues parts acordaren la possibilitat d'acabar la relació contractual al finalitzar la temporada 2008/2009, circumstància que s'ha produït després que el club n'haja fet la notificació dins del termini previst a aqueix efecte, i no haver exercit TVV el dret de tempteig.

Les despeses registrades en l'exercici de 2008 per l'adquisició d'aquests drets s'elevan a 22.546.944 euros.

Els drets de Lliga i Copa s'han cedit en exclusiva a una empresa del sector audiovisual i els drets de les competicions internacionals emeses per TVV, els han venuts a unes altres empreses del sector audiovisual; en 2008 s'han comptabilitzat per aquest concepte ingressos per import de 12.533.684 euros i 161.200 euros respectivament (vegeu l'apartat 4.5.4).

També forma part de l'objecte del contracte l'adquisició de drets de partits amistosos; la despesa comptabilitzada en 2008 per la retransmissió de quatre partits amistosos ha sigut d'1.827.840 euros. Un dels partits amistosos ha sigut venut a una empresa del sector audiovisual i els ingressos comptabilitzats per aquest concepte han sigut de 73.701 euros (vegeu l'apartat 4.5.4).

El contracte també considera l'adquisició de drets de col·laboració comercial, consistent en la inserció de logotips de TVV i en la col·laboració en programes informatius. L'import comptabilitzat per l'adquisició d'aquests drets en el compte "Publicitat", és de 697.884 euros.

Finalment, entre els drets adquirits es troba el d'exploració de la mascota i uns altres drets. La despesa registrada en 2008 per la dita adquisició és de 524.800 euros.

Drets del Llevant U.E.

Durant l'exercici fiscalitzat han estat vigents els contractes formalitzats el 26 de juliol de 2004 i el 5 d'agost de 2005, en virtut dels quals TVV va adquirir –entre altres drets que indicarem tot seguit en el present apartat– els drets d'emissió dels partits de Lliga, Copa i competicions internacionals (exclosa la Lliga de Campions) de les temporades 2006/2007 a 2008/2009. Les despeses de l'exercici de 2008 efectuades per l'adquisició d'aquests drets són de 5.417.249 euros, i han resultat ser (igual com la resta de conceptes que abasta el contracte i que indicarem posteriorment) sensiblement inferiors a les registrades en l'exercici anterior, a causa del descens del Llevant UE a segona divisió en finalitzar la temporada 2007/2008.

Els drets corresponents als partits de Lliga i Copa s'han cedit en exclusiva a una empresa del sector audiovisual i s'hi han generat ingressos en 2008 per 5.249.248 euros (vegeu l'apartat 4.5.4).

Entre els drets adquirits s'inclou la retransmissió de cinc partits amistosos que en l'exercici de 2008 han generat unes despeses de 129.019 euros, per l'emissió de cinc partits.

També se n'han adquirit els drets de col·laboració comercial i les despeses comptabilitzades per aquest concepte en 2008, en el compte de "Publicitat", han sigut de 295.019 euros.

Per acabar, entre els drets adquirits es troben els d'exploració de la mascota i d'altres drets, que en 2008 puguen a 230.400 euros.

Drets de partits de Lliga

Les despeses registrades en l'exercici de 2008, per import de 10.723.155 euros, són conseqüència de l'execució del contracte formalitzat el 25 d'agost de 2006 entre TVV i una empresa del sector audiovisual, per mitjà del qual s'adquiriren, per a les temporades 2006/2007 a 2010/2011, tant els drets d'emissió en obert –al territori de la Comunitat Valenciana i, de forma simultània, a una altra cadena d'àmbit nacional– de 35 de les 38 jornades de Lliga de primera divisió i de dos partits de la Copa del Rei (eliminatòries de setzens i vuitens de final), com els drets d'emissió dels partits de segona divisió i els resums de la Lliga.

A més a més, en aquest contracte es va formalitzar la venda dels drets d'emissió dels partits de Lliga i Copa del València, F.C., del Vila-real, C.F i del Llevant U.E. que hem descrit anteriorment.

En relació amb les despeses generades en l'exercici de 2008 derivades dels contractes ressenyats, es reitera el que vam assenyalar en informes d'exercicis anteriors sobre el fet que no consten en els expedients informes justificatius que motiven l'adquisició dels dits drets i –si és el cas– la venda posterior, així com l'equivalència entre les prestacions acordades i les reserves de certs drets entre les parts. També es reitera que les adquisicions haurien de ser tramitades pels òrgans col·legiats determinats per la normativa interna.

En relació amb les qüestions anteriors, el Grup RTVV informa que els drets dels clubs de futbol més representatius de la Comunitat Valenciana es negocien al més alt nivell dins de l'organització, ja que la seua complexitat impedeix que siguin tramitats pels òrgans col·legiats determinats per la normativa interna. Així mateix, les decisions de preu es prenen no solament atenent a la rendibilitat econòmica, sinó també a la rendibilitat social, per raó del seu caràcter estratègic i tenint en compte que s'hi presta un servei públic.

D'altra banda, s'observa que TVV no ha registrat cap ingrés pels drets adquirits en concepte d'exploració de mascotes.

b) Compra de produccions contractades

En aquest compte es comptabilitzen els imports resultants de l'adquisició de programes realitzats per productores externes, assumits íntegrament per TVV o en coproducció.

Els resultats de l'examen efectuat sobre una mostra de vuit programes adquirits en l'exercici s'indiquen en l'apartat 5.4 del present Informe.

c) Compra de produccions alienes

Es registra en aquest compte el valor d'adquisició de les produccions alienes el període de llicència de les quals comença en l'exercici de 2008.

d) Treballs realitzats per altres productores

En aquest compte s'inclouen les quotes periòdiques que TVV i RAV paguen a les agències de notícies d'àmbit nacional i internacional per a la seua posterior emissió; les despeses corresponents a la participació d'artistes en distints programes i les contraprestacions satisfetes pels serveis prestats pels corresponents i col·laboradors de producció.

e) Doblatges, subtítolacions i capçaleres

L'adquisició de doblatges, subtítolacions i capçaleres es regula pel contracte d'homologació de preus que s'adjudicà en 2006.

4.5.2 Despeses de personal

Les despeses de personal del Grup RTVV en l'exercici de 2008 són de 80.998.148 euros i constitueixen el 25,2% de les despeses totals. A continuació se'n mostra la composició, en euros:

Comptes	2008
Personal plantilla	48.567.192
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	36.892.744
<i>Càrregues socials</i>	11.674.448
Personal de programes	32.430.956
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	24.770.288
<i>Càrregues socials</i>	7.660.668
Total	80.998.148

Quadre 11

Comparació entre la despesa comptabilitzada i les consignacions pressupostàries

Les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts del Grup RTVV de l'exercici de 2008, són de 52.334.630 euros; mentre que les despeses comptabilitzades s'elevan a 80.998.148 euros. Aquesta desviació pressupostària (igual com en exercicis anteriors) es produeix per haver inclòs en el capítol II del pressupost del Grup les despeses del personal contractat per obra o servei per a la producció de programes.

No obstant això, i tal com vam posar ja de manifest en anteriors informes de fiscalització, després d'haver revisat els contractes de personal de programes analitzats, s'observa que tals contractes són de naturalesa laboral i que tenen per objecte la realització de les tasques típiques de l'activitat de TVV i RAV. En conseqüència, atenent al que s'estableix en les normes pressupostàries relatives a la classificació econòmica de la despesa, aquestes despeses, quan es destinen a satisfer qualsevol tipus de retribució pels serveis prestats o per treballs realitzats per personal dependent, no poden ser imputades al capítol II.

Les contractacions de personal s'han d'atenir al que s'estableix en l'article 31.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008; per tant, tal despeses es podran efectuar sempre que no comporten cap increment en la dotació prevista per al capítol I. En aquest sentit, i considerant el que hem indicat anteriorment en relació amb l'adequada classificació pressupostària de les despeses de personal, les contractacions efectuades pel Grup RTVV superen les dotacions previstes per a despeses de personal en els seus pressuposts.

Variació de les despeses de personal entre 2007 i 2008

Les despeses de personal del Grup RTVV s'han vist incrementades en un 4,7%, respecte a 2007. Aquest increment és conseqüència de l'augment en un 1,4% de les despeses procedents del personal de plantilla, i en un 10,1% de les despeses corresponents al personal de programes.

L'increment experimentat per les despeses de personal de plantilla es deu a l'augment del 2,0% previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2008; mentre que l'augment de les despeses de personal de programes és conseqüència del major nombre de contractacions realitzades en el dit exercici.

RTVV i les seues societats dependents es troben vinculades, pel que fa a l'evolució de la massa salarial del seu personal, al que s'estableix en l'article 30.5 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

A aqueix efecte, la Direcció General de Pressuposts, el 12 de setembre de 2008, emeté un informe en el qual s'establia que la massa salarial autoritzada en 2008 per al Grup RTVV havia de ser de 52.334.630 euros, una vegada deduïdes les despeses socials i les retribucions del personal fora de conveni (directius, personal "extra-plantilla" i personal comercial).

Malgrat això, les despeses de personal (excloses les despeses socials i les retribucions del personal fora de conveni) han sigut de 56.162.030 euros; cosa que significa un incompliment de l'article 30.4 de la citada Llei.

Contractacions de l'exercici

Els procediments de contractació temporal vénen determinats en el VII Conveni Col·lectiu, vigent fins al 31 de desembre de 2007, i en les circulars del Grup RTVV. En

2008 s'ha negociat el VIII Conveni Col·lectiu, aplicable des del 2008 fins al 2011, i s'ha arribat a un preacord aprovat pel Consell d'Administració el 28 de gener de 2009. Aquest preacord està pendent de ser ratificat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a la data de realització del present treball (octubre de 2009). Com a resultat de la revisió efectuada sobre el preacord i sobre una mostra dels contractes subscrits en l'exercici de 2008, s'observa el següent:

- L'article 19.2 del VIII Conveni col·lectiu estableix que *"adquiriran la condició de treballadors indefinits, en els termes de l'Estatut dels Treballadors i respectant els principis d'accés a l'Administració pública, els treballadors que estiguen contractats durant un termini de vint-i-quatre mesos en un període de trenta, amb o sense solució de continuïtat, per al mateix lloc de treball amb la mateixa empresa, mitjançant dos o més contractes temporals; amb l'excepció dels contractes de formació, de relleu i d'interinitat"*.

Quant a això, es pot assenyalar que les contractacions temporals no responen a necessitats estructurals; per tant, una bona gestió de personal hauria d'evitar que els dits contractes es convertisquen en indefinits.

- Es reitera el que hem indicat en informes d'exercicis anteriors, tant pel que fa a la no utilització de les borses de treball per a la majoria de les contractacions realitzades, com a la falta de motivació suficient de les propostes de contractació. També, igual com en exercicis anteriors, es recomana que l'objecte del contracte d'obra o servei es definisca amb precisió i claredat.
- El personal de suport o assessorament a directius, denominat "extra-plantilla", supera en un lloc de treball el màxim previst en el conveni col·lectiu i en la normativa interna. A més a més, en relació amb el dit personal també es reitera la recomanació efectuada en exercicis anteriors quant a la cobertura per mitjà de borses de treball dels llocs amb funcions estructurals.
- En l'exercici de 2007 el Grup RTVV aprovà un nou organigrama, en virtut del qual es variava el vincle contractual del personal directiu, que passava a ser d'alta direcció. Aquesta modalitat contractual, a falta de jurisprudència consolidada sobre la matèria, segons el criteri d'aquesta Sindicatura, en alguns casos pot presentar problemes d'adequació legal, ja que en molts dels contractes seleccionats no es requereix l'exercici de poders inherents a la titularitat jurídica de l'empresa. Per això, igual com en 2007, es recomana de regular en una circular interna tant la contractació del dit personal, com les condicions laborals i retributives aplicables.
- Per a cobrir vacants i/o contractacions de personal temporal, el Grup RTVV hauria de sol·licitar l'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, segons el que es disposa en l'article 32.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2008.

Retribucions de l'exercici i expedients de personal

De l'examen realitzat sobre una mostra dels conceptes retributius que integren la nòmina, es destaquen els aspectes següents:

- Els conceptes retributius "Pactes de rodatge i/o addicionals", que no vénen considerats en la normativa aplicable, haurien de quedar adequadament motivats en l'expedient i ser regulats en la normativa interna. En aquest sentit, es pot assenyalar que s'han satisfet complements per hores, plusos i pactes de rodatge per import d'1.158.658 euros.

No hi ha evidència que hom haja sol·licitat autorització a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a pagar aquests complements retributius; malgrat el que s'estableix l'article 31.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

- Entre les percepcions que formen part d'una de les nòmines analitzades del personal contractat per obres o serveis, es troba el concepte "Retribucions conveni", a pesar que –d'acord amb la naturalesa del contracte– no esqueia pagar aqueix concepte. No obstant això, el Grup RTVV ha sol·licitat el reintegrament de les quantitats satisfetes indegudament.
- La proposta d'objectius i incentius per al personal comercial que aprova anualment el Consell d'Administració, l'import de la qual per a l'exercici de 2008 és de 29.660 euros, hauria d'anar acompanyada dels informe prevists en aqueix sentit en l'article 31.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008. A més a més, es recomana que el sistema d'objectius siga aprovat a l'inici de l'exercici i que es fixe un determinat volum de vendes a partir del qual es consideren aconseguits els objectius marcats.
- En 2008 les quantitats satisfetes per plusos de flexibilitat diària i setmanal, disponibilitat setmanal, disponibilitat en dies de guàrdia, treballs en festius, nocturnitat, desplaçaments extraordinaris i hores extraordinàries, superen les establides en el preacord del VIII Conveni Col·lectiu, ja que en aquest preacord no es considera l'actualització de les dites retribucions, respecte de l'exercici anterior. Tanmateix, RTVV i les seues societats han incrementat les esmentades retribucions en el 2% determinat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008. L'excés satisfet pel dit concepte s'eleva a 153.168 euros. El Grup RTVV ha comptabilitzat al finalitzar l'exercici de 2008 una menor despesa pel dit import, davant la possibilitat que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació approve el Conveni i, per tant, de recuperar l'import citat.

D'altra banda, els sous del personal directiu i comercial de 2008, els complements de direcció i el pagament d'un increment lineal per treballador, no han variat respecte de l'exercici anterior, tot esperant que s'approve el Conveni. No obstant això, el Grup RTVV ha comptabilitzat com a despesa de personal

l'import conjunt a què hom estima que podrien ascendir aquestes retribucions, que és de 276.276 euros.

- En dos dels expedients revisats no consta la documentació que acredite la titulació requerida per a poder exercir el lloc, i en un altre la titulació aportada no s'ajusta a la requerida.

Aspectes del control intern

La plantilla del Grup RTVV és de 1.027 llocs de treball; a 31 de desembre de 2008 n'hi ha 987 ocupats i 105 de vacants. Addicionalment, en l'organigrama s'inclouen els directors, directius i caps de secció, que comprenen un total de 65 llocs, dels quals a la fi de l'exercici n'hi havia 59 ocupats i 6 de vacants.

El 9 de juliol de 2007, el director general d'RTVV posà en coneixement del Consell d'Administració un document en el qual es recollien els requisits i les funcions de cada lloc de treball. Existeixen diferències entre els grups i les categories detallats en el preacord del VIII Conveni Col·lectiu i aquells que es presenten en el document citat, diferències que caldria conciliar. A la data de finalització del present treball (octubre de 2009), el dit document està pendent d'aprovació.

4.5.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf constitueix el 7,8% del total de despeses del Grup RTVV en l'exercici de 2008 i presenta la composició que mostrem tot seguit, en euros.

D'altres despeses d'explotació	2008
Arrendaments i cànons	5.078.964
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.492.435
Comunicacions	4.066.320
Treballs realitzats per altres empreses	3.785.682
Reparacions i conservació	2.219.044
Dietes i desplaçaments	2.163.856
Subministraments	1.488.956
Despeses representatives programes	560.398
Despeses FORTA	320.876
Tributs	276.323
Serveis professionals independents	215.487
Primes d'assegurances	199.414
D'altres despeses	243.937
Total	25.111.692

Quadre 12

Hem seleccionat una mostra que representa el 20,4% d'aquestes despeses, i s'hi han observat els aspectes següents:

- S'han subscrit quatre contractes de patrocini publicitari amb entitats públiques i privades per un import conjunt de 223.085 euros. En els expedients no es justifica ni motiva la necessitat de fer la despesa ni la determinació del preu acordat, de tal forma que quede garantida l'equivalència entre l'import satisfet pel Grup RTVV i l'import de la col·laboració publicitària rebuda a canvi. Aquesta justificació resulta necessària per a qualificar el vertader objecte de l'acord subscrit. En qualsevol cas, caldria justificar de forma suficient l'oportunitat i conveniència de no aplicar els principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la selecció de les entitats patrocinades.
- En les factures no consta la data de registre d'entrada ni la que fa referència al moment en què es dona la conformitat a tals factures, circumstàncies aquestes que el Grup hauria de corregir.
- Existeix un retard significatiu en el pagament de les factures, respecte del termini previst en el contracte. Quant a això, es recomana de prendre les mesures oportunes perquè el pagament de les factures es realitze dins dels terminis establits en el contracte.

4.5.4 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis constitueix el 91,4% del total d'ingressos del Grup RTVV i presenta la composició següent, en euros:

Import net xifra negocis	2008
Ingressos per publicitat	29.443.265
Descomptes i "rappels"	(1.029.138)
Vendes drets d'emissió	40.534.674
Venda serveis producció, imatge i so	701.252
Total	69.650.053

Quadre 13

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'"Ingressos per publicitat" i "Descomptes i *rappels*", s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les tarifes de preus d'anuncis publicitaris, aprovades anualment pel director general d'RTVV, perden la seua efectivitat al quedar minorades –en alguns supòsits de forma significativa– a conseqüència de: l'aplicació de descomptes no prevists en les dites tarifes (encara que habituals en el mercat audiovisual), els quals en la majoria dels casos representen entre el 50% i 75% del preu fixat; la consideració de l'índex d'audiència (GRP) com a criteri per a fixar preus; la realització de contractes globals, i –en menor mesura– per l'emissió d'anuncis de patrocini i promoció.
- Les condicions dels *rappels* que s'han d'aplicar en TVV no s'aproven al començament de l'exercici. A més a més, aquestes condicions, les autoritza el director de màrqueting; quan la normativa interna disposa que han de ser autoritzades pel director general.
- Les garanties depositades pels anunciants al llarg de la vigència de la campanya publicitària, no cobreixen en tot moment el risc assumit.

En relació amb l'aplicació de les normes internes de contractació publicitària, s'hi han observat les mateixes incidències que en exercicis anteriors; raó per la qual reiterem les recomanacions següents:

- Caldria exigir l'aval en tots els casos, o si més no l'acreditació de l'anunciant.
- Caldria aplicar els recàrrecs establits per als cobraments efectuats fora de termini.

- Tant les ordres de difusió, com cada una de les seues modificacions, haurien de ser subscrietes pel client i pels responsables de TVV, i confeccionar-les amb l'antelació prevista en la normativa.

D'altra banda, el detall del compte "Vendes de drets d'emissió", és el següent en euros:

Vendes drets emissió	2008
Esports	39.480.604
Produccions alienes	402.807
Informatius	251.064
Retransmissions taurines	210.091
Producció pròpia	190.108
Total	40.534.674

Quadre 14

Les vendes de drets d'emissió d'esports recullen els ingressos obtinguts per la cessió a tercers de drets de partits de futbol disputats en 2008. El seu detall és el següent, en euros:

Vendes drets esportius	2008
Partits València C.F.	21.427.771
Partits Vila-real C.F.	12.768.585
Partits Llevant U.E.	5.249.248
D'altres partits	35.000
Total	39.480.604

Quadre 15

Els ingressos derivats de les vendes dels partits del València C.F., Vila-real C.F. i Llevant U.E., els hem comentats en l'apartat 4.5.1 del present Informe.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), RTVV –d'acord amb el que es disposa en els articles 3.2 i 3.3 de la dita Llei– considera que el seu règim de contractació és el corresponent als poders adjudicadors que tenen caràcter d'Administració pública. Al seu torn, el règim de contractació aplicable a TVV i RAV és el que afecta els poders adjudicadors que no són Administració pública, definits en l'article 3.3 de la LCSP.

Això significa que RTVV, en la seua activitat contractual, haurà de complir de forma íntegra el que es disposa en la LCSP. En el cas de TVV i RAV, en la preparació dels contractes caldrà seguir les regles establides en l'article 121 de la LCSP, mentre que en l'adjudicació dels contractes aplicaran el que s'estipula en l'article 174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i l'article 175 en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Tot això, pel que fa a les societats mercantils, amb independència de les regles generals contingudes en la LCSP, que són aplicables a tot el sector públic.

No obstant això, en virtut del que s'estipula en la disposició transitòria setena de la LCSP, a aquells contractes iniciats per RTVV abans del 30 d'abril de 2008 s'aplicaran íntegrament les normes contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel Reial Decret 2/2000, de 16 de juny (TRLCAP). Al seu torn, als contractes iniciats per TVV i RAV amb antelació a la dita data s'aplicaran les normes establides en el TRLCAP en allò que es referisca a la capacitat de les empreses, procediments de licitació, formes d'adjudicació i règim de recursos i mesures cautelars quan el seu import supere –amb l'IVA exclòs– els 5.150.000 euros per als contractes d'obres i els 206.000 euros per als contractes de subministraments, serveis i assistència tècnica; mentre que als contractes distints dels indicats s'aplicaran els principis de publicitat i concurrència, no discriminació i igualtat de tracte.

5.2 Aspectes generals de la contractació

El 29 d'abril de 2008, el director general d'RTVV aprovà –en virtut del que es disposa en l'article 175 de la LCSP– la Instrucció 2/2008, d'obligat compliment intern, per mitjà de la qual es regulen els procediments de contractació per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada de TVV i RAV.

Analitzada aquesta Instrucció, s'hi observa que, per al dit tipus de contractes, queda garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, igualtat i no discriminació.

No obstant això, a fi de millorar la gestió contractual, es recomana que la referida Instrucció incorpore –en general– per als contractes realitzats per les dites societats els aspectes següents:

- Un desenvolupament, a escala interna, de les normes que són d'aplicació a tota la contractació del sector públic.
- Les actuacions preparatòries de l'expedient de contractació.
- La regulació d'uns altres aspectes de la contractació, com són la modificació dels contractes, les pròrrogues i els contractes complementaris.

Queden fora de l'àmbit de la Instrucció 2/2008 l'adquisició de programes i determinades adquisicions de drets d'emissió, antena i coproduccions que es regulen en la Instrucció 4/2007 i en la Circular 1/2007 que desenvolupa aqueixa Instrucció. Aquests contractes, d'acord amb el que es disposa en l'article 13 de la LCSP, no es consideren subjectes a regulació harmonitzada, siga quin siga el seu valor estimat.

L'objecte de la Instrucció 4/2007 és d'adequar els processos de presa de decisions i els procediments d'adquisició i posada en marxa de produccions, seguint la màxima eficiència i transparència en la gestió. A aqueix efecte, es creen dos òrgans col·legiats: el Comitè Tècnic de Programes i Espais Audiovisuals (CTPEA) i la Comissió de Control d'Adquisicions de Producció (CCAP).

També es considera en aquesta Instrucció que les adquisicions de drets d'emissió, antena i coproduccions han de ser autoritzades per la CCAP, i addicionalment –quan el seu import supere els 150.000 euros– pel CTPEA.

Així mateix, la dita Instrucció indica que la contractació d'adquisicions i serveis de producció de programes està subjecta als principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

En la Instrucció 4/2007 i en la Circular 1/2007 es considera que tant la contractació de programes que –en major o menor manera– incorporen característiques de naturalesa plàstica o artística, com la contractació de drets d'emissió, antena i coproduccions, són incompatibles amb l'aplicació del principi de publicitat. Quant a això, el Grup RTVV hauria de tenir en compte que no es pot generalitzar la incompatibilitat amb el principi de publicitat, sinó que el que s'ha de fer és justificar-la en cada cas (tal com es desprén de l'Informe 5/2006, de 10 d'octubre, de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre contractes de compra, desenvolupament, producció de programes i temps de difusió en mitjans audiovisuals).

Finalment, es recomana al Grup RTVV que adapte la Instrucció 4/2007 a les previsions contingudes en la LCSP.

El Grup RTVV ha difós, a través d'Internet, el seu perfil del contractant. Així mateix, en compliment de l'Ordre de 7 de setembre de 2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que entrà en vigor el primer d'octubre de 2008, s'ha integrat en la Plataforma de Contractació de la Generalitat.

En el quadre següent es resumeix la informació rebuda del Grup RTVV relativa als contractes adjudicats durant l'exercici de 2008 per mitjà d'una sol·licitud pública d'ofertes (exclosos, per tant, els regulats per la Instrucció 4/2007), per tipus de contracte i procediments d'adjudicació. Les xifres es mostren en euros i amb l'IVA exclòs.

Tipus de contracte	Procediments d'adjudicació	Import d'adjudicació		Nombre d'expedients	
Obres	Obert	979.634	100,0%	2	100,0%
	Negociat	-	-	-	-
	Subtotal	979.634	100,0%	2	100,0%
Subministraments	Obert	68.460	3,9%	1	8,3%
	Negociat	1.694.752	96,1%	11	91,7%
	Subtotal	1.763.212	100,0%	12	100,0%
Serveis	Obert	1.205.121	80,9%	3	37,5%
	Negociat	283.658	19,1%	5	62,5%
	Subtotal	1.488.779	100,0%	8	100,0%
Total		4.231.625		22	

Quadre 16

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació tramitats per mitjà de sol·licitud pública d'ofertes

A l'objecte d'analitzar l'adequació de la tramitació de la contractació efectuada pel Grup RTVV per mitjà de sol·licitud pública d'ofertes en l'exercici de 2008, i conformement al que s'ha indicat en apartats anteriors, hem seleccionat la mostra que es detalla en el quadre següent, elaborat en euros, que representa el 50,8% del total adjudicat en l'exercici, segons la informació que ens han facilitat. També s'ha fet el seguiment d'un expedient analitzat en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007. Les xifres es mostren en euros.

Núm. exp.	Tipus de contracte	Modalitat d'adjudicació	Objecte	Import (sense IVA)
2008/05	Servs.	PO	Servei d'agència de viatges	600.000
2008/13	O.	PO	Obres d'adequació de 27 centres de la xarxa de TVV	871.060
2008/16	Servs.	PO	Manteniment elèctric-electrònic xarxa TVV	494.172
2008/17	Subm.	PNSP	Reforma decorats "Notícies 9"	56.900
2008/22	Servs.	PN	Servei muntatge, desmuntatge i manten. de decorats	126.304
			Total	2.148.436
			Seguiment expedients analitzats en exercici anterior	
2007/15	Subm.	PO	Subministrament i instal·lació de l'ampliació del sistema de producció d'edició de notícies, esports i programes de TVV	936.420
			Total	936.420

- | | |
|-------------------------|---|
| (1) Tipus de contracte: | (2) Forma i procediment d'adjudicació: |
| O: Obres | PO: Procediments obert |
| Subm: Subministraments | PN: Procediment negociat |
| Servs: Serveis | PNSP: Proced. negociat sense publicitat |

Quadre 17

Dels expedients seleccionats, el 2008/05 n'és l'únic que s'inicia amb anterioritat al 30 d'abril de 2008, raó per la qual es regeix pel TRLCAP; igual com el 2007/15. La normativa aplicable a la resta n'és la LCSP; d'aquests, solament està subjecte a regulació harmonitzada el 2008/16.

A continuació s'exposen els aspectes més significatius observats en relació amb els expedients seleccionats en l'exercici:

- En l'expedient 2008/17, malgrat ser d'escàs import, no s'ha fet la preceptiva publicació de la licitació en el perfil del contractant ni en cap modalitat de difusió alternativa. Per tal motiu, l'adjudicació d'aquest contracte no ha estat sotmesa al principi de publicitat.
- En els expedients 2008/05, 2008/17 i 2008/22, els contractes han sigut inscrits en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat fora del termini establert en la normativa aplicable.
- En els expedients 2008/13 i 2008/22, calia haver motivat de forma explícita i detallada la puntuació atorgada a cada un dels licitadors.
- En l'expedient 2008/13 hi ha hagut un retard de tres mesos sobre el termini d'execució de les obres previst en el contracte. L'informe que justifica

l'endarreriment es presenta quan ja havien finalitzat les obres. Quant a això, es recomana que la pròrroga de les obres, la justifique i approve l'òrgan competent amb anterioritat a l'execució.

- En l'expedient 2008/05 la garantia definitiva, l'ha aportada l'adjudicatari després d'haver sigut formalitzat el contracte.

En relació amb l'expedient analitzat en l'exercici anterior, podem assenyalar que se n'ha fet el seguiment en 2008 i que no s'hi ha posat de manifest cap incidència en la seua execució.

5.4 Anàlisi dels expedients d'adquisició de programes i productes per a l'emissió

Tal com s'indica en l'apartat 5.2, la contractació de totes aquelles despeses relatives a l'adquisició o producció de programes, així com a l'adquisició de drets d'emissió, antena i coproduccions, es regula en la Instrucció 4/2007 i la Circular 1/2007 que la desenvolupa.

5.4.1 Consideracions generals

Amb independència del que hem assenyalat en l'apartat 5.2 en relació amb l'adequada aplicació del principi de publicitat que deriva del contingut de la Instrucció i de la Circular, en els programes seleccionats hom no ha sol·licitat ofertes alternatives, malgrat el que s'estableix en l'article 175 de la LCSP i en la normativa interna pròpia.

No es tramet al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a aquests contractes.

5.4.2 Adquisició de programes

En el quadre següent, elaborat en euros, es detalla la mostra seleccionada per a la revisió de la contractació de les produccions pròpies adquirides per TVV en l'exercici.

Núm.	Descripció programa	Minuts	Cost per programa	D'altres costos externs	Total costos externs	Audiència
1 P	Sèrie ficció	60	102.172	-	102.172	5,5
2 P	Obra audiovisual	120	2.313.960	-	2.313.960	21,9
3 P	Sèrie audiovisual	70	103.939	16	103.955	18,3
4 P	Concurs musical	45	17.440	3.322	20.762	7,4
5 P	Programa esportiu	26	8.719	-	8.719	0,6
6 P	Programa debat	70	18.371	3.144	21.515	6,0
7 P	Concurs entreteniment	135	50.000	-	50.000	7,5
8 P	Concurs musical	90	87.957	-	87.957	13,0

Quadre 18

A continuació es descriuen els aspectes més significatius observats en la revisió dels programes analitzats.

- Igual que en exercicis anteriors, es recomana que, prèviament a l'adquisició d'un programa, se n'estime el cost total imputable i els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que hom preveu obtenir. A més a més, una vegada emés el programa, caldria conèixer la seua rendibilitat, comparant els costos reals associats al programa amb els ingressos efectivament obtinguts derivats de la seua emissió.
- També es reiteren les recomanacions relatives a l'elaboració de normes sobre els preus que s'han de satisfer a les productores i la justificació en els expedients de la no utilització de personal propi.
- Els expedients no contenen la documentació justificativa suficient que permeta comprovar si les productores han complert les clàusules del contracte.
- En les adquisicions de les produccions no intervenen els òrgans col·legiats creats a aqueix efecte per la normativa interna.
- En les estipulacions contractuals del programa "1P" es considera la possibilitat que TVV reba una part dels ingressos que la productora obtinga per la comercialització de l'obra. Així mateix, s'hi assenyala que TVV és copropietària de tots els elements adquirits a càrrec del pressupost del programa i que la seua destinació es decidirà de forma conjunta. Tanmateix, en l'expedient no consta que hom haja demanat a la productora informació sobre aquests aspectes.
- En els programes "4P", "5P" i "6P" no s'ha fet ús de la clàusula de rescissió contractual per no assolir el mínim d'audiència previst, sinó que s'han renovat els contractes, i això sense que consten en l'expedient les causes que ho justifiquen. A més a més, en els programes "4P" i "6P" la renovació ha comportat un increment en el preu del 3,3% i del 49,7% respectivament, increments que no estan motivats en l'expedient. Es recomana d'acreditar en els expedients les causes per les quals es renoven els programes que no assoleixen els objectius d'audiència prevists, en especial si addicionalment comporten un increment del preu.
- En el programa "5P" la productora no ha presentat –malgrat el que es diu en una de les clàusules del contracte– una liquidació de les despeses executades. En comptes seu, ha presentat una declaració conjunta dels tres programes que té contractats amb TVV, cosa que no permet efectuar un adequat seguiment del programa analitzat.
- La documentació justificativa que ha d'aportar la productora del programa "6P" és menor que la de la resta de programes; tanmateix, en l'expedient no consten les causes que motiven tal diferència. D'altra banda, en aquest programa s'ha incomplert la clàusula contractual segons la qual, en el cas d'haver una pròrroga,

aquesta es realitzarà en les mateixes o inferiors condicions econòmiques, atés que en una de les pròrrogues s'ha incrementat el cost de la partida de col·laboradors en un 21,4%. Finalment, es recomana un major control sobre els imports facturats per la productora en concepte de "Despeses de col·laboradors", amb la finalitat de disminuir tals despeses.

- Els programes "7P" i "8P", els han adquirits juntament amb unes altres televisions autonòmiques. Per aquest motiu, no existeix en l'expedient documentació acreditativa de les despeses realitzades per la productora. Tanmateix, en el contracte no s'estableix quina és la televisió davant la qual el productor del programa ha de presentar l'execució pressupostària acompanyada dels justificants corresponents. L'adquisició d'un programa juntament amb unes altres televisions, no hauria de ser un obstacle perquè en l'expedient de TVV figure un seguiment adequat.

5.4.3 Adquisició de drets d'emissió esportius

Dels contractes d'emissió de drets esportius formalitzats en l'exercici fiscalitzat, n'hem seleccionat dos expedients que es mostren en el quadre següent, elaborat en euros.

Equip	Partits amistosos	D'altres drets i col·laboració comercial	Total
Alacant, C.F.	240.400	120.200	360.600
Elx, C.F, S.A.E.	240.400	120.200	360.600

Quadre 19

A continuació es comenten els aspectes més significatius observats en la revisió d'aquestes adquisicions.

- L'adquisició de drets de partits amistosos hauria d'anar precedida per una anàlisi rigorosa dels preus que s'hi han de satisfer, en comparació amb els preus de mercat, observant sempre els possibles ingressos que s'hagen d'obtenir per la seua emissió.
- En relació amb les quantitats que s'han de satisfer en concepte d'altres drets i col·laboració comercial, en l'expedient hauria de figurar un informe sobre la necessitat de fer-ne la contractació o sobre els ingressos probables que s'hi hagen d'obtenir.
- Existeix un retard en el pagament, respecte del termini previst contractualment.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, en relació amb les quals els responsables del Grup RTVV han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen tot seguit. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses pel Grup RTVV.

Es pot assenyalar que el Grup RTVV, mitjançant un escrit adreçat a aquesta Sindicatura de Comptes amb data 11 de maig de 2009, ens ha comunicat les mesures adoptades per a atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'han atés les següents recomanacions, realitzades en informes anteriors:
 - a.1) Els treballadors amb contractes temporals que adquireixen la condició de fixos –segons el que es disposa en l'article 15.5 de l'Estatut dels Treballadors–, han sigut considerats d'indefinitos.
 - a.2) S'han atés diferents indicacions i recomanacions posades de manifest en l'anàlisi dels expedients de contractació, tramitats per mitjà de sol·licitud pública d'ofertes.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Els intercanvis publicitaris, caldria regular-los de forma adequada; segons el que s'expressa en l'apartat 4.3.3.
 - b.2) En tos els casos, les sol·licituds de despeses haurien de formalitzar-se de forma adequada, confeccionar-les amb anterioritat a l'execució de la despesa i ajustar-se al crèdit disponible; tal com s'indica en l'apartat 4.5.1.
 - b.3) Els conceptes retributius "Pactes de rodatge i/o addicionals" haurien de quedar adequadament motivats en l'expedient i ser regulats en la normativa interna; conformement al que hem indicat en l'apartat 4.5.2.
 - b.4) Caldria regular en una circular interna tant les contractacions del personal directiu, com les condicions laborals i retributives aplicables a aquest personal; segons el que hem indicat en l'apartat 4.5.2.

- b.5) En els contractes de patrocini publicitari, hauria de quedar acreditat en l'expedient la necessitat d'efectuar la despesa i la justificació del preu contractat; tal com s'indica en l'apartat 4.5.3.
- b.6) Caldria atendre les indicacions i recomanacions referents a la contractació publicitària que s'indiquen en l'apartat 4.5.4.
- b.7) En relació amb les despeses d'adquisició de programes, s'haurien d'observar les recomanacions exposades en l'apartat 5.4.2, en especial en allò que es refereix a:
 - Estimació, prèviament a l'adquisició d'un programa, tant del cost total seu com dels ingressos que hom preveu obtenir.
 - Elaboració de normes sobre els preus que s'hagen de satisfer a les productores, i justificació en els expedients de la no utilització del personal propi.
 - Intervenció, en l'adquisició dels programes, dels òrgans col·legiats prevists en la normativa vigent.
- b.8) Tant l'adquisició de partits amistosos de futbol, com els pagaments efectuats per uns altres drets i col·laboració comercial, haurien d'anar precedits d'una anàlisi rigorosa dels preus que s'hi hagen de satisfer i dels possibles ingressos que hom preveu obtenir; d'acord amb el que hem comentat en l'apartat 5.4.3.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2008:
 - c.1) Caldria observar el que hem exposat en l'apartat 4.3.1 en relació amb la comptabilitat dels béns adscrits.
 - c.2) Caldria tenir en compte el que hem indicat en l'apartat 4.5.2 en relació amb el que s'estableixen l'article 19.2 del VIII Conveni Col·lectiu. Així mateix, s'hauria de sol·licitar autorització a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a cobrir vacants i/o contractar personal temporal.
 - c.3) S'haurien de prendre mesures perquè el pagament de les factures es realitze dins dels terminis establits en els contractes.
 - c.4) La Instrucció de contractació 2/2008 hauria de recollir els aspectes posats de manifest en l'apartat 5.2, i la Instrucció 4/2007 s'hauria d'adaptar a les previsions contingudes en la LCSP.
 - c.5) Caldria atendre les indicacions i recomanacions realitzades a partir de l'anàlisi dels expedients de contractació tramitats per mitjà de sol·licitud pública d'ofertes –que hem fet en l'apartat 5.3 del present Informe–,

especialment en allò que es refereix a la motivació explícita i detallada de la puntuació atorgada als diferents licitadors i a la justificació i aprovació de les pròrrogues abans d'executar-les.

c.6) Caldria tenir en compte les indicacions i recomanacions efectuades en l'apartat 5.4.2 en relació amb l'adquisició de programes, en especial les que fan referència a:

- La justificació, en els expedients, de les renovacions de programes que impliquen un increment de preus, malgrat que no s'hi hagen assolit els objectius d'audiència prevists.
- Un major control de les despeses facturades per la productora del programa "6P" en concepte de "Despeses de col·laboradors".
- El seguiment de les despeses executades dels programes adquirits juntament amb unes altres televisions autonòmiques.

**GRUP VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT
ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.U.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es disposa en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les inversions i existències reflectides en els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2008 de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.U., i les societats dependents (d'ara endavant Grup VAERSA) es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern d'aquestes àrees del Grup VAERSA. En els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del Grup.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats del Grup VAERSA estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat dominant el 31 de març de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 17 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), juntament amb l'informe d'auditoria, el 10 d'agost de 2009, fora del termini establert a aqueix efecte.

L'esmentat informe d'auditoria –obligatori segons la legislació mercantil–, és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aqueix informe s'emet una opinió amb sis advertiments, que comprenen dues limitacions a l'abast (referides a la valoració d'una planta de residus i a la cessió gratuïta de la gestió d'una d'aqueixes plantes), i quatre incerteses (dues de les quals estan motivades pel fet que la societat matriu i una de les seues filials presenten una xifra de patrimoni net inferior al 50% del capital social i, per tant, hi seria aplicable l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes; les altres dues incerteses estan relacionades amb una planta de residus construïda sobre terrenys aliens i amb la possible existència de contingències fiscals).

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les àrees d'inversió i existències, així com la formalització i presentació dels comptes anuals, han sigut adequades.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequació de l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part del Grup VAERSA de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics i l'activitat contractual, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, els aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.
- Estatuts de les societats que conformen el Grup.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell, per mitjà del qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriu la Generalitat.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes de formulació de comptes anuals consolidats.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat. Normes d'adaptació a les empreses constructores, aprovades per Ordre de 27 de gener de 1993.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, així com l'adequada presentació dels comptes anuals.

- a) Tal com s'indica en l'apartat 4.1, VAERSA ha disminuït el compte de patrimoni net "Subvencions de capital" en 3.336.653 euros, amb la finalitat de registrar el possible efecte impositiu que hi puga tenir lloc en exercicis futurs. La disminució s'ha efectuat amb abonament al compte de passiu "Passius per diferències temporànies imposables". VAERSA no hauria d'haver realitzat el dit ajust, ja que sofreix pèrdues recurrents que es troben pendents de compensar fiscalment.
- b) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.d), el Grup VAERSA haurà de fer front, en el moment que l'abocador de la planta de Xixona estarà ple, a les despeses de clausura i postclausura, l'import de les quals s'estima que pujarà a 9.569.615 euros. Aquest import és una obligació assumida pel Grup, derivada del desmantellament o retirada de les instal·lacions; raó per la qual ha de ser comptabilitzat com a major valor de l'immobilitzat material amb abonament al compte de passiu "Provisions per desmantellament, retirada i rehabilitació de l'immobilitzat".

D'altra banda, no s'ha justificat de forma suficient a aquesta Sindicatura el criteri usat per a determinar l'amortització de l'abocador; de manera que es desconeix l'efecte que podria tenir sobre els comptes anuals l'adequat càlcul d'aqueixa amortització.
- c) El Grup VAERSA ha calculat, per a cada una de les plantes que explota, el seu valor recuperable, amb la finalitat de comptabilitzar-ne, si escau, la deterioració corresponent. No és possible emetre una opinió sobre el dit càlcul ni, en conseqüència, sobre el deteriorament que caldria comptabilitzar; tal com es posa de manifest en l'apartat 4.2.2.e.
- d) Formen part de les existències de VAERSA, al tancament de l'exercici de 2008, tres projectes executats en la seua integritat, els quals –d'acord amb el que es disposa en el Pla General de Comptabilitat– calia haver comptabilitzat com a ingressos. Això fa que el resultat de l'exercici es trobe infravalorat en 844.096 euros; d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 4.2.5.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant l'exercici de 2008 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades i amb l'adequació de la presentació dels comptes anuals

- a) La quantia dels contractes menors de subministraments i serveis establida en les instruccions de contractació internes, no s'ajusta al que s'estipula en la LCSP; tal com assenyallem en l'apartat 5.1.
- b) VAERSA no tramet al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a la contractació realitzada.
- c) La fiscalització de la contractació ha posat de manifest determinades incidències en la tramitació d'alguns dels expedients revisats, que detallem en els apartats 4.2.5, 5.3 i 5.4.

D'altra banda, tot seguit indiquem una altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada.

- d) El patrimoni net de la Societat dominant al tancament de l'exercici de 2008, és de 12.310.213 euros, cosa que representa el 33,8% del seu capital social; mentre que en la filial RIMASA presenta un valor negatiu de 211.644 euros. En conseqüència, ambdues societats es troben a la data citada en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, al descendir-ne el patrimoni net per sota del 50% del capital social. Tal com s'indica en l'apartat 4.1, en 2009 les juntes generals de cada una de les mercantils han adoptat les mesures necessàries per a restablir la situació de desequilibri patrimonial.

No obstant això, el finançament d'aquests desequilibris patrimonials hauria d'anar acompanyat de mesures excepcionals de caràcter estructural, en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de la societat dominant

VAERSA es va constituir per mitjà d'escriptura pública el 31 de gener de 1986, amb la denominació de "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.", i a partir de 1989 es configura com una empresa pública, l'accionista únic de la qual és la Generalitat. La Junta General Extraordinària d'Accionistes realitzada el 26 d'octubre de 1995, acordà canviar-ne la denominació i adoptar la de "VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A."

L'objecte social de VAERSA comprén, entre altres, les següents activitats: tractament i gestió de residus, manteniment i protecció de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, protecció de la flora, la fauna i els recursos forestals i aquífers, lluita contra incendis, estudis mediambientals, construcció civil i prestació de serveis mediambientals; així com l'execució i millora d'estructures i produccions agràries. VAERSA també podrà arrendar i sotsarrendar qualsevol tipus de béns mobles i immobles relacionats amb les activitats anteriors, les quals podran ser desenvolupades mitjançant la titularitat d'accions en societats d'objectiu anàleg.

L'article 102 de la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, estableix que VAERSA, com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, està obligada a realitzar els treballs que li encomanen la dita Administració i els organismes públics que depenen d'aquesta, en les matèries que s'especifiquen en el precepte citat.

Actualment, el capital social de VAERSA és de 14.670.410 euros, representat per 244.100 accions nominatives de 60,10 euros de valor nominal cada una.

Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes, i el Consell d'Administració.

3.2 Estructura del grup i consolidació

El Grup VAERSA està format per VAERSA, societat dominant, i per les seues societats dominades o dependents, que –segons el que es recull en la memòria consolidada de l'exercici de 2008– són les tres següents, a la data de tancament:

Societats dependents	Activitat	Localitat	Participació
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	Transferència residus	Xiva	100,00%
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A	Transferència residus	Dénia	93,34%
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	Tractament residus	Xixona	51,01%

Quadre 1

En virtut de l'article 5.2 del TRLHPG, les tres societats que depenen de VAERSA tenen la consideració d'empreses de la Generalitat, perquè la dominant exerceix una participació majoritària en els respectius capitals socials d'aquelles.

Les societats que conformen el Grup VAERSA estan subjectes al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de rendir comptes a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la IGG. A més a més, per raó de la seua condició de societats anònimes, han d'atenir-se a les disposicions establides en el TRLSA.

No formen part del Grup, però sí que són societats que intervenen en la consolidació dels comptes, les denominades "societats associades", que són aquelles en la gestió de les quals exerceix una influència notable alguna societat del Grup. En aquest sentit, la memòria consolidada indica que a 31 de desembre de 2008 existeix una societat amb la dita consideració, Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A., constituïda el 12 de setembre de 2005 amb un capital social de 6.000.000 d'euros, i en el qual VAERSA participa en un 30%. A la data d'elaboració d'aquest Informe (setembre de 2009), els comptes anuals formulats d'aquesta societat estan pendents d'aprovació.

L'article 42 del Codi de Comerç estableix que tota societat dominant d'un grup de societats estarà obligada a formular els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats. Aquesta obligació també ve recollida en les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats aprovades pel Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre.

Els comptes anuals consolidats del Grup VAERSA de l'exercici de 2008 s'han elaborat aplicant el mètode d'integració global per a les societats dependents –on la participació de VAERSA és, de manera directa o indirecta– superior al 50%, i el procediment de posada en equivalència per a la societat associada Técnicas y Tratamientos de Residuos, S.A. Pel motiu assenyalat anteriorment, en la consolidació s'ha utilitzat un esborrany no definitiu dels comptes.

VAERSA és entitat fundadora i membre del patronat de la Fundació de la Comunitat Valenciana per al Medi Ambient, l'objecte social de la qual és fonamentalment la defensa del medi ambient.

3.3 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons que es desprén de l'informe de gestió dels comptes anuals consolidats, el Grup VAERSA ha desenvolupat una àmplia activitat en la gestió i millora del medi ambient, per mitjà de tres línies d'actuació:

- tractament de residus;
- millora i conservació del medi natural;
- obres i infraestructures agràries i hidràuliques.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que el Grup VAERSA ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no mostren xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

El Grup VAERSA ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, la qual consisteix a valorar tots els elements patrimonials que hom ha de tenir en compte en el balanç d'obertura conformement als principis i les normes vigents anteriors a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentament de transició són raonables, segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007; amb les excepcions que s'indiquen en els apartats 4.3.1 i 4.3.2, més la que exposem seguit:

- La societat dominant ha disminuït el compte de patrimoni net "Subvencions de capital" en 3.336.653 euros, amb la finalitat de registrar el possible efecte impositiu que hi puga tenir lloc en exercicis futurs. La disminució s'ha efectuat amb abonament al compte de passiu "Passius per diferències temporànies imposables". VAERSA no hauria d'haver realitzat el dit ajust fiscal, ja que sofreix pèrdues recurrents que es troben pendants de compensar fiscalment.

Per acabar, s'ha comprovat que en les notes de la memòria 2.3, "Canvis en criteris comptables", i 26, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis consolidats inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, formulats segons el Pla General de Comptabilitat vigent en aqueix exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris aplicats en l'exercici de 2007 i el de 2008.

A partir de la revisió formal dels comptes presentats, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) A conseqüència de les pèrdues acumulades, en VAERSA el patrimoni net a 31 de desembre de 2008 s'eleva a 12.310.213 euros, cosa que representa el 33,8% del seu capital social, i en RIMASA presenta un valor negatiu de 211.644 euros.

En conseqüència, les mercantils VAERSA i RIMASA es troben a la dita data en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del seu capital social.

En aquest sentit, la Junta General de VAERSA, amb data 17 de juliol de 2009, ha aprovat una operació simultània de reducció del capital per 31.778.163 euros per a compensar pèrdues, i d'augment del capital per 10.000.640 euros.

D'altra banda, el 9 de juny de 2009, la Junta General de RIMASA ha acordat desemborsar 302.600 euros, corresponents al capital que hi havia pendent de desemborsar, i simultàniament una reducció del capital social de 482.800 euros, amb l'objectiu de compensar pèrdues.

Després d'aquestes operacions queda solucionada la situació de desequilibri patrimonial en què es trobaven les dues societats.

No obstant això, el finançament dels dits desequilibris patrimonials hauria d'anar acompanyada de mesures excepcionals de caràcter estructural en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini.

- b) A partir de l'anàlisi del contingut de la memòria, s'han posat de manifest –entre altres– els aspectes que descrivim tot seguit:
- En la nota 4, relativa a l'immobilitzat material, no s'inclou informació sobre la cobertura d'assegurances dels béns que componen el dit epígraf.
 - En la nota 6, referent a l'immobilitzat intangible, no s'indica l'import dels elements que estan totalment amortitzats.
 - En la nota 9, corresponent a les existències, no s'assenyala la quantia dels compromisos fermes de compra i venda; tampoc no hi figura informació sobre l'obra certificada i pendent de certificar, ni sobre les imputacions de costos indirectes i les amortitzacions; malgrat el que determina el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores.
 - La memòria hauria de mostrar –d'acord amb el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores– tant els treballs realitzats per subcontractistes, com la classificació de les vendes i el desglossament de la cartera de comandes que determina el Pla. També hauria de mostrar, de forma desagregada, els contractes que es troben pendents de començar i els que es troben en curs, indicant per a aquests últims l'obra facturada i la que es troba pendent de realitzar.

4.2 Balanç consolidat del Grup VAERSA

El balanç del Grup VAERSA a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
A) Actiu no corrent	67.717.757
Immobilitzat intangible	981.720
Immobilitzat material	63.496.399
- Terrenys i construccions	36.906.169
- Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat	25.938.486
- Immobilitzat en curs i avançaments	651.744
Inversions empreses grup i associades a llarg termini	1.374.527
Inversions financeres a llarg termini	1.724.445
Actius per impost diferit	140.666
B) Actiu corrent	140.675.888
Existències	59.440.407
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	71.106.177
Inversions financeres a curt termini	154.200
Perioditzacions a curt termini	109.395
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	9.865.709
Total actiu	208.393.645
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
A) Patrimoni net	20.871.439
Fons propis	7.034.000
<i>Capital</i>	36.447.933
<i>Reserves</i>	(387.989)
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(11.345.360)
<i>Reserves en societats consolidats</i>	410.333
<i>Resultat de l'exercici consolidat</i>	(17.717.190)
<i>Resultat de l'exercici atribuït a socis externs</i>	(373.727)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	9.116.538
Socis externs	4.720.901
B) Passiu no corrent	57.922.420
Provisions a llarg termini	9.158.423
Deutes a llarg termini	44.143.385
Passius per impost diferit	4.620.612
C) Passiu corrent	129.599.786
Deutes a curt termini	30.314.655
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	99.285.131
Total patrimoni net i passiu	208.393.645

Quadre 2

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'inversions i existències, que es registren en els epígrafs d'"Immobilitzat intangible", "Immobilitzat material", "Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini", "Inversions financeres a llarg termini" i "Existències", que en conjunt representen el 61,0% de l'actiu del balanç.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius sobre els dits epígrafs.

4.2.1 Immobilitzat intangible

La composició i el moviment d'aquest epígraf en l'exercici de 2008 han sigut els següents, en euros:

Comptes	Saldo a 01/01/08	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Concessions administratives	2.360	-	(2.360)	-	-
Propietat industrial	36.732	-	-	-	36.732
Drets de traspàs	1.885.454	-	-	-	1.885.454
Aplicacions informàtiques	432.479	30.037	(45.197)	-	417.319
Drets d'ús "leasing"	63.828	-	-	(63.828)	-
Valor total	2.420.853	30.037	(47.557)	(63.828)	2.339.505
Amortitzacions	(1.191.296)	(221.990)	46.484	9.017	(1.357.785)
Immobilitzat net	1.229.557				981.720

Quadre 3

El saldo del compte "Drets de traspàs" inclou 1.867.423 euros corresponents a les inversions realitzades en el condicionament dels accessos a la planta de tractament de Xixona, puix que entenen que formen part del preu d'adquisició del dret de superfície atorgat per l'Ajuntament de la dita localitat.

La normativa comptable estableix que les dites inversions, calia haver-les considerades com un arrendament operatiu amb pagament anticipat del preu. Per tant, al tancament de l'exercici de 2008 s'han de donar de baixa –amb la seua corresponent amortització acumulada– en l'immobilitzat intangible, i comptabilitzar-les pel seu valor actualitzat (que puja a 1.066.960 euros) en l'epígraf "Deutors comercials no corrents" de l'actiu del balanç, dins de la partida "Perioditzacions a llarg termini" (que caldrà crear a aqueix efecte). Aquesta partida s'actualitzarà al tancament de cada exercici en funció del tipus d'interés existent en el moment inicial.

Finalment, l'avançament s'ha d'imputar a la partida "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i beneficis, durant el període restant de cessió, de forma lineal.

4.2.2 Immobilitzat material

La composició i els moviments registrats durant l'exercici dels elements que integren l'immobilitzat material del Grup VAERSA, es mostren en el quadre següent, elaborat en euros.

Comptes	Saldo a 01/01/08	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Terrenys i construccions	43.360.622	293.221	-	6.000	43.659.843
Instal. tècniques i maquinària	40.118.437	1.561.815	(47.322)	1.507.588	43.140.518
D'altres instal., utilatge i mobiliari	1.309.509	137.820	(4.979)	-	1.442.350
Avançaments i immob. en curs	246.956	1.900.176	-	(1.495.388)	651.744
D'altre immobilitzat	942.271	152.795	(137.089)	45.628	1.003.605
Valor total	85.977.795	4.045.827	(189.390)	63.828	89.898.060
Amortitzacions	(18.980.623)	(5.722.927)	173.057	(9.017)	(24.539.510)
Deterioració de valor	(1.862.151)	-	-	-	(1.862.151)
Immobilitzat net	65.135.021				63.496.399

Quadre 4

L'immobilitzat material, que abasta el 30,5% de l'actiu consolidat, pertany en la pràctica totalitat a VAERSA (87,1%) i a Reciclat i Compostatge "Piedra Negra" (12,7%).

a) Altes de l'exercici

La major part de les altes en correspon a les inversions realitzades durant l'exercici en les plantes de Bunyol, Villena, Picassent i Xixona.

Per a la revisió, hem seleccionat una mostra que representa el 59,1% del total de les addicions, per un import de 2.391.244 euros. A continuació s'assenyalen els aspectes més destacables que s'han posat de manifest com a resultat de l'examen efectuat.

- S'han adquirit instal·lacions per a la planta de Villena per un import de 69.207 euros que s'han tramitat com un contracte menor, malgrat que la quantia ultrapassa els límits establits a aqueix efecte per la normativa contractual.
- Els avançaments lliurats a proveïdors d'immobilitzat per la compra de maquinària s'imputen, en determinades adquisicions, al compte de "Maquinària"; quan calia haver-los comptabilitzats en el compte "Avançaments per a immobilitzacions materials".

b) *Traspassos de l'exercici*

Els moviments registrats en els diferents comptes de l'immobilitzat material en concepte de traspassos, són conseqüència fonamentalment de la finalització en l'exercici de 2008 de les obres d'impermeabilització i desgasificació de l'abocador de Xixona. L'import traspasat per aquest concepte des del compte d'"Immobilitzat en curs" fins al d'"Instal·lacions tècniques", s'eleva a 1.231.266 euros.

c) *Terrenys i construccions*

El saldo que mostra el compte "Terrenys i construccions" a 31 de desembre de 2008, correspon íntegrament a la societat dominant i presenta el detall següent:

Concepte	Terreny	Construcció	Total
Planta i abocador de Villena	-	14.558.108	14.558.108
Planta de classificació d'envasos de Benidorm	-	5.986.445	5.986.445
Planta de classificació d'envasos de Picassent	1.122.601	3.282.671	4.405.272
Planta de transferència de Benidorm	-	3.760.786	3.760.786
Planta de classificació d'envasos de Castelló	255.430	2.870.491	3.125.921
Planta de classificació d'envasos d'Alzira	-	2.395.831	2.395.831
Planta d'Alcoi	556.861	1.739.088	2.295.949
Planta de reciclatge de frigorífics d'Alacant	-	1.447.816	1.447.816
Planta d'Asp	16.558	1.195.560	1.212.118
Centre logístic de Xiva	201.992	753.982	955.974
Planta de reciclatge de sistemes electrònics de Nàquera	-	922.641	922.641
Planta de transferència de Dénia	154.401	733.636	888.037
Ecoparc de Benidorm	-	821.527	821.527
Planta de Bunyol	77.043	530.680	607.723
Nau forestal de Xiva	67.073	208.620	275.693
Total	2.451.959	41.207.884	43.659.843

Quadre 5

La planta i abocador de Villena es va construir sobre una superfície que era propietat de l'Ajuntament de Villena i de l'Estat espanyol. L'Ajuntament de Villena cedí a la Generalitat, el 6 de juny de 2006, els terrenys de la seua propietat, que foren acceptats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i adscrits a la Conselleria de Medi Ambient, segons una Resolució de 5 de maig de 2008. Mitjançant una Resolució de 22 de maig de 2009 de la Conselleria de Medi Ambient, s'adscriuen els dits terrenys a la societat dominant per un any, prorrogable mentre els terrenys siguin destinats a la

construcció i explotació de la planta. VAERSA ha sol·licitat en 2008 l'inici de les actuacions necessàries davant la Direcció General de Patrimoni de l'Estat, amb la finalitat d'obtenir la cessió dels terrenys de titularitat estatal ocupats per l'abocador.

La planta de Nàquera s'ubica sobre terrenys que són propietat de l'Ajuntament que estan en tràmit de cessió a la Generalitat.

Per tant, a la data de realització del present treball (setembre de 2009), es troba pendent de cessió a VAERSA la titularitat jurídica dels terrenys sobre els quals s'han realitzat les següents inversions en plantes de residus:

Plantes	Construccions	Instal·lacions i maquinària	Total
Abocador de Villena	2.691.902	0	2.691.902
Planta de sistemes electrònics de Nàquera	922.641	1.250.719	2.173.360
Total	3.614.543	1.250.719	4.865.262

Quadre 6

Es recomana de documentar-ne formalment la cessió a VAERSA, de manera que es concreten els termes i les condicions de la cessió.

Les plantes de classificació d'envasos i de transferència de Benidorm, així com l'ecoparc de la dita localitat, formen part del "Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures, Àrea del Parc Temàtic de Benidorm". Aquestes instal·lacions s'han construït sobre uns terrenys el dret de superfície dels quals ha sigut cedit a VAERSA per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV). El valor comptable del dret de superfície és d'1.545.373 euros i es registra en l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" (vegeu l'apartat 4.2.4).

Aquesta comptabilització resulta inadequada, ja que hauria de ser registrada com un arrendament operatiu amb pagament anticipat del preu (tal i com s'indica en l'apartat 4.2.1 per a la planta de Xixona). Per això, cal fer les reclassificacions comptables que s'assenyalen en el citat apartat. No obstant això, VAERSA, en la fase d'al·legacions, manifesta que aquestes reclassificacions es recolliran en els comptes anuals de 2009.

En efectuar l'assentament de transició al nou Pla General de Comptabilitat, VAERSA incrementà el valor de les dites instal·lacions en 3.021.824 euros, al considerar que, quan finalitzarà el període de cessió i caldrà lliurar les construccions a SPTCV, incorrerà en unes despeses la quantia de les quals s'eleva a l'import esmentat. Com a contrapartida, va comptabilitzar un abonament d'igual quantia en l'epígraf de passiu "Provisions per a riscos i despeses". L'increment d'actiu i el registre de la provisió no sorgeixen d'obligacions assumides per VAERSA derivades del desmantellament o retirada de les plantes, raó per la qual no compleixen els requisits determinats en el Pla General de Comptabilitat per a fer-ne el registre comptable. En conseqüència, al

tancament de l'exercici de 2008 s'ha de donar de baixa l'increment de l'actiu pel seu valor net comptable, que és de 2.962.255 euros; així com la provisió comptabilitzada el valor actualitzat de la qual a la dita data és de 3.126.137 euros (vegeu l'apartat 4.2.6); cosa que origina un ingrés net en el compte de pèrdues i beneficis de 163.882 euros.

L'ecoparc de Benidorm és explotat per la Conselleria de Territori i Habitatge, i el seu règim d'ús no ha sigut regulat per mitjà de cap contracte; de manera que no existeix contraprestació. Sense perjudici del que hem indicat en paràgrafs anteriors, VAERSA hauria de donar de baixa aquest actiu (el valor del qual, una vegada descomptada l'amortització acumulada, és de 765.177 euros), així com el deteriorament registrat per la mateixa quantia (vegeu l'apartat 4.2.2 e), perquè no reuneix els requisits necessaris determinats en el Pla General de Comptabilitat per a ser considerat com un actiu.

La planta de Picassent s'ubica sobre uns terrenys el dret de superfície dels quals va ser cedit a VAERSA per la Societat Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), per un import de 120.000 euros, durant un període de 25 anys. Tal com s'assenyala en l'apartat 4.2.4, aquest dret d'us figura registrat en "Inversions financeres a llarg termini" per import de 114.000 euros; quan, per tractar-se d'un arrendament operatiu sense pagament anticipat, no hauria de figurar en el balanç.

La planta de classificació d'envasos d'Alzira i la planta de reciclatge de frigorífics d'Alacant es troben situades sobre uns terrenys adscrits a VAERSA per mitjà de sengles resolucions de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. L'adscripció, en els dos casos, té una vigència anual, prorrogable de forma automàtica mentre no canvie la destinació actual dels immobles.

La resta de les plantes es troben situades sobre terrenys propietat de VAERSA i són explotades de forma directa per la Societat.

d) Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que a la fi de l'exercici de 2008 és de 43.140.518 euros, s'ha vist incrementat principalment pels traspassos provinents de l'immobilitzat en curs, després de la finalització de les obres d'impermeabilització i desgasificació de l'abocador de Xixona; tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.b.

En relació amb aquest planta, el Grup VAERSA haurà de fer front, en el moment que estarà ple l'abocador que actualment explota, a les despeses de clausura i postclausura; el Grup estima l'import d'aquestes despeses en 9.569.615 euros.

Aquest import és una obligació assumida pel Grup, derivada del desmantellament o retirada de les instal·lacions; de manera que cal comptabilitzar-lo com a major valor de l'immobilitzat material amb abonament al compte de passiu "Provisions per desmantellament, retirada i rehabilitació de l'immobilitzat".

Adicionalment, en virtut del que es disposa en el Pla General de Comptabilitat, la provisió per a riscos i despeses constituïda a aqueix efecte abans del 31 de desembre de

2007 (que és de 3.306.456 euros –vegeu l'apartat 4.2.6– i es troba comptabilitzada al tancament de l'exercici de 2008), s'ha de donar de baixa amb abonament al compte "Amortització acumulada de l'immobilitzat material".

Finalment, cal assenyalar que no s'ha justificat de forma suficient, davant d'aquesta Sindicatura, el criteri utilitzat per a determinar l'amortització de l'abocador; raó per la qual es desconeix l'efecte que el seu adequat càlcul pot tenir sobre els comptes anuals.

e) Deterioracions

L'import comptabilitzat a 31 de desembre de 2008 és d'1.862.151 euros i inclou, fonamentalment, 1.067.103 euros corresponents a l'estimació realitzada per VAERSA del deteriorament de les plantes d'Alcoi i Villena i 765.177 euros corresponents a la deterioració de l'ecoparc de Benidorm (vegeu l'apartat 4.2.2.c.).

El Grup VAERSA entén que cada una de les plantes és una unitat generadora d'efectiu, raó per la qual n'ha determinat el valor recuperable de cada una; tret de la planta de Xixona. Després de comparar el dit valor recuperable amb el valor net comptable de cada planta, el Grup considera que solament s'ha de registrar la deterioració de valor per a les plantes esmentades anteriorment.

El valor recuperable de cada una de les plantes s'ha determinat a partir d'uns estudis individualitzats realitzats a aqueix efecte. Després d'analitzar els dits estudis, no és possible emetre una opinió sobre l'adequació del càlcul del valor recuperable, ni, per tant, sobre la deterioració que se n'hauria de registrar comptablement.

4.2.3 Inversions en empreses del grup i associades

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2008 és d'1.374.527 euros, correspon al valor dels participacions en la societat Técnicas i Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A., consolidada pel procediment de posada en equivalència.

4.2.4 Inversions financeres a llarg termini

En aquest epígraf figuren, indègudament, els drets d'ús sobre els immobles cedits de Benidorm i Picassent, els imports nets dels quals són respectivament d'1.545.373 i 114.000 euros (vegeu l'apartat 4.2.2.c).

4.2.5 Existències

Les existències que figuren en el balanç consolidat a 31 de desembre de 2008, corresponen íntegrament a la societat dominant.

A continuació es mostra un detall d'aquestes existències, per departaments productius.

	Nombre d'encàrrecs	Existències	Deterioració	Total
Productes en curs	577	61.602.953	(2.370.416)	59.232.537
<i>Dep. Residus</i>	21	3.340.112	(8.561)	3.331.551
<i>Dep. Forestal</i>	83	8.745.527	(133.557)	8.611.970
<i>Dep. Infraestr. Agràries</i>	343	44.357.656	(2.107.581)	42.250.075
<i>Gabinet Projectes</i>	130	5.159.658	(120.717)	5.038.941
Productes acabats	-	207.870	-	207.870
<i>Plantes de tractament</i>	-	207.870	-	207.870
Total	577	61.810.823	(2.370.416)	59.440.407

Quadre 7

VAERSA comptabilitza com a existències totes les despeses inherents als projectes que li haja encomanat la Generalitat i que al tancament de l'exercici no estiguen finalitzats. La valoració se'n realitza al preu d'adquisició o de cost de producció, seguint un sistema de repartiment d'imputació de costos. Quan el valor de mercat (preu de facturació d'un projecte) és inferior al seu cost de producció, se n'efectua una correcció de valor i se'n registra a aqueix efecte la deterioració corresponent.

Hem analitzat els procediments instaurats per VAERSA per a fer el seguiment i control dels projectes i comandes de l'exercici de 2008.

També hem revisat una mostra de projectes o d'encàrrecs, amb la finalitat de verificar l'adequació de la seua imputació comptable. El detall dels projectes analitzats, amb l'import d'adjudicació (IVA exclòs), és el següent:

Número	Denominació	Import d'adjudicació
21/1865	Realització i execució d'estudis d'impacte ambiental i vigilància de les mesures correctores en l'àmbit de la Comunitat Valenciana 2006-2007	1.217.043
21/2338	Estudi d'actuacions prèvies per a l'elaboració de la infraestructura verda del paisatge de la Comunitat Valenciana	1.746.803
30/2117	Servei del pla de vigilància contra incendis forestals 2007-2008 Bloc II	4.901.117
30/2339	Servei del pla de vigilància contra incendis forestals 2008/2009 Bloc I	5.430.623
30/2340	Pla d'actuacions de prevenció d'incendis i conservació del patrimoni 2008 Bloc II	6.974.497
40/1802	Projecte d'explotació en comú i modernització del regadiu a Bolbaite (València)	1.575.672
40/2039	Millora i modernització del primer Canal de Llevant de la comunitat general de regants Recs de Llevant (marge esquerre), Alacant	9.339.997
40/2218	Conservació i manteniment en les instal·lacions recreatives de la Comunitat Valenciana (2007-2008)	2.239.842
40/2274	Promoció, investigació i treballs tècnics en parc naturals (2007-2008)	2.481.432
40/2359	Reposició de camins per danys ocasionats per les pluges a Alacant	6.119.872
40/2391	Proposta del servei de mercats agraris per a la contractació dels serveis d'assistència tècnica per al suport a la realització dels preceptius controls de les línies de gestió de les ajudes FEAGA	1.873.576
40/2488	Promoció, investigació i treballs tècnics en parcs naturals (2008-2009)	2.783.323
60/1981	Control i seguiment de S.I.G. de residus d'envasos, R.A.E.E. i pneumàtics fora d'ús; així com localització i emplaçaments i caracterització de sòls contaminats a la Comunitat Valenciana	1.592.142
60/2286	Segellat i restauració ambiental de l'abocador de la Vall d'Uixó	1.636.027

Quadre 8

Els aspectes més significatius derivats de la revisió realitzada es descriuen a continuació.

- a) A 31 de desembre de 2008, hi havia nou projectes en execució dels quals hom no disposava de comanda formalment documentada, en els termes establits per l'estipulació novena del conveni de col·laboració aplicable. Durant els primers mesos de 2009 s'han formalitzat les comandes de quatre d'aqueixos projectes, i sobre els restants VAERSA ha cursat a la Conselleria corresponent les sol·licituds de cobrament. A la data de realització del present treball (setembre de 2009) no consta que VAERSA haja rebut resposta de la Conselleria. El valor en existències dels dits projectes s'eleva a 619.901 euros.

- b) Així mateix, figuren dins de les existències tres projectes que estaven totalment executats a 31 de desembre de 2008. Segons el que es disposa en la norma catorzena de registre i valoració del Pla General de Comptabilitat, els dits projectes, calia haver-los comptabilitzats com a ingressos. Això implica que els ingressos i les existències s'haurien d'incrementar i disminuir respectivament en 5.895.823 euros i 5.051.727 euros; per tant, l'import net que s'ha d'ajustar sobre el compte de pèrdues i beneficis s'eleva en 844.096 euros.
- c) VAERSA no disposa d'un adequat sistema de control intern que permeta determinar el percentatge de subcontractació en cada projecte; raó per la qual es recomana d'implantar-lo, en relació amb el que hem indicat en l'apartat 5.1.
- d) Els percentatges d'execució de projectes utilitzats per a comptabilitzar els ingressos i el valor de les existències, caldria sotmetre'ls, una vegada determinats pel departament encarregat de gestionar-los, a una revisió posterior que garantis que són racionals i que estan calculats adequadament.
- e) Mitjançant el Decret 197/2007, de 19 d'octubre, el Consell de la Generalitat declarà d'emergència les reparacions d'infraestructures danyades per les inundacions que hi hagué a la Comunitat Valenciana els dies 11 i 19 d'octubre de 2008.

Posteriorment, per Resolució de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació de 19 de desembre de 2007, s'ordena l'execució dels treballs, obres i instal·lacions per a minvar els efectes de les pluges torrencials en la xarxa viària de titularitat municipal, i s'aprova que les obres, les execute l'Administració per mitjà de VAERSA, amb un termini d'execució de dotze mesos.

A conseqüència de tot això, VAERSA ha realitzat les despeses del projecte 2359, "Reposició de camins per danys ocasionats per la pluja a Alacant", pel procediment d'emergència.

Entre les despeses del projecte, almenys n'hi ha 2.526.713 euros que han sigut executats en el segon trimestre de 2008. Els retards produïts deixen sense efecte els avantatges de celeritat i efectivitat que la LCSP concedeix a aquests supòsits excepcionals en el seu article 97.

- f) Existeix un retard significatiu en el pagament de les factures, respecte del termini previst en el contracte; retard motivat en gran part per la insuficient liquiditat que deriva de l'execució d'alguns projectes sense comanda.

4.2.6 Provisions a llarg termini

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2008, és la següent:

Concepte	Import
Despeses de clausura i postclausura abocador d'Asp	1.023.297
Despeses de clausura i postclausura abocador de Villena	1.249.200
Provisió clausura i postclausura abocador de Xixona	3.306.456
Provisió per rehabilitació instal·lacions de Benidorm	3.126.137
Provisió per a impost de societats. "Piedra Negra"	289.819
D'altres provisions	163.514
Total	9.158.423

Quadre 9

Les provisions per a despeses de clausura i postclausura dels abocats d'Asp i Villena, reflecteixen el cost estimat en què caldrà incórrer per a segellar-los i restaurar-los. Tal com s'estableix en el Pla General de Comptabilitat, hi figuren també com a major valor de l'immobilitzat material i són amortitzades en funció del grau d'emplenat dels abocats.

Les provisions per rehabilitació de les instal·lacions de Benidorm, i per clausura i postclausura de l'abocador de Xixona, s'han d'eliminar conformement al que s'indica en els apartats 4.2.2.c) i d).

La provisió per a impostos correspon a l'import reclamat a la Hisenda pública per la no deducció, en exercicis anteriors, de l'IVA suportat en determinades inversions. La dita provisió, caldria anul·lar-la, perquè no compleix els criteris de passiu definit en el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis del Grup VAERSA

El compte de pèrdues i beneficis del Grup VAERSA de 2008 es mostra tot seguit, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	31/12/08
Import net de la xifra de negocis	83.712.579
Variació existències productes acabats i en curs de fabricació	7.409.695
Aprovisionaments	(37.731.835)
D'altres ingressos d'explotació	729.726
Despeses de personal	(42.074.360)
D'altres despeses d'explotació	(21.113.115)
Amortització de l'immobilitzat	(5.944.917)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	1.533.481
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(1.088.815)
D'altres resultats	(7.778)
Resultat d'explotació	(14.575.339)
Ingressos financers	572.585
Despeses financeres	(3.389.627)
Deterioració i resultat per alienació d'instruments financers	3.036
Resultat financer	(2.814.006)
Participació en beneficis de societats. Posada en equivalència	21.141
Resultat abans d'imposts	(17.368.204)
Imposts sobre beneficis	(348.986)
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	(17.717.190)
Resultat consolidat de l'exercici	(17.717.190)
Resultat atribuïble a la societat dominant	(18.090.917)
Resultat atribuïble a socis externs	373.727

Quadre 10

Els epígrafs revisats del compte de pèrdues i beneficis, d'acord amb l'abast de la fiscalització ressenyat en l'apartat 1.2.1, són "Aprovisionaments", "D'altres despeses d'explotació" i "Import de la xifra de negocis".

A continuació es descriuen els aspectes més significatius sobre els dits epígrafs.

4.3.1 Aprovisionaments

Les despeses d'aprovisionament constitueixen el 33,8% del total de despeses de l'exercici de 2008 i presenten la composició següent:

Aprovisionaments	31-12-08
Treballs realitzats per unes altres empreses	34.431.760
Consums de matèries primeres i d'altres matèries consumibles	3.300.075
Total	37.731.835

Quadre 11

En el compte "Treballs realitzats per unes altres empreses", es comptabilitzen principalment les subcontractacions que efectua VAERSA per executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat.

Les despeses comptabilitzades a càrrec del compte "Compres d'uns altres aprovisionaments", inclouen les adquisicions efectuades per a executar els projectes encomanats a VAERSA, les quals comprenen –entre altres– llavors i plantes per a reforestacions, ferramentes i peces de recanvi per a tractors i materials incorporats a les obres.

Les despeses d'aquest epígraf, així com les corresponents a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", han sigut analitzades al revisar els projectes que es mostren en l'apartat 4.2.5 i els expedients de contractació que figuren en l'apartat 5. Els aspectes més significatius observats s'indiquen en els dits apartats.

4.3.2 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis és de 83.712.579 euros i constitueixen el 89,1% dels ingressos totals. A continuació se'n mostra la distribució per societats.

Xifra de negocis	2008
VAERSA	71.448.682
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	1.131.079
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.	4.486.834
Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	6.645.984
Total	83.712.579

Quadre 12

La major part d'aquests ingressos, en concret 53.990.069 euros, prové dels encàrrecs que realitza la Generalitat a VAERSA per mitjà d'una comanda de gestió, la qual es regula pel conveni de col·laboració subscrit el 22 de febrer de 2000 entre ambdues entitats, així com en l'article 102 de la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat

Valenciana que regula el règim jurídic de VAERSA. Els encàrrecs, els fan habitualment les conselleries de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge i d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

L'import net de la xifra de negocis de VAERSA presenta el detall següent:

Xifra de negocis de VAERSA	Import
Ingressos totals	94.864.745
Anul·lació d'ingressos per encàrrecs no finalitzats en 2008	(52.437.001)
Ingressos procedents d'encàrrecs d'exercicis anteriors finalitzats en 2008	30.290.710
Eliminació operacions del grup	(1.269.772)
Import net xifra negocis	71.448.682

Quadre 13

VAERSA comptabilitza els ingressos per obra executada seguint el mètode del contracte complit, segons el que es preveu en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructors. A aqueix efecte, la Societat reconeix els dits ingressos quan una obra està executada en la seua totalitat.

En conseqüència, els ingressos per obres facturades a la Generalitat que VAERSA considera no acabades al tancament de l'exercici, s'anul·len i es comptabilitzen en el compte "Avançaments de clients". D'altra banda, totes les despeses inherents als projectes que no han sigut imputades com a ingressos (perquè la seua execució no ha finalitzat), es comptabilitzen com a "Existències".

Al tancament de l'exercici de 2008, hi havia obra executada pendent de facturar a la Generalitat per import d'1.401.164 euros, els quals haurien de ser registrats en l'epígraf de "Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar" de l'actiu del balanç i, alhora, en el compte "Avançaments de clients" del passiu del balanç.

A continuació es mostra un resum de les vendes del Grup VAERSA, per tipus de prestació i per departaments.

Departament	Ingressos 2008		
	Projectes d'obra	Projectes d'assist. tècnica	Total
Infraestructures agràries i serveis	11.196.738	16.346.770	27.543.508
Forestal	2.910.130	13.974.004	16.884.134
Residus	55.073	4.513.475	4.568.548
Gabinet de projectes	-	4.967.733	4.967.733
D'altres	-	26.146	26.146
Subtotal	14.161.941	39.828.128	53.990.069
Explotació de plantes de residus	-	-	29.722.510
Total	14.161.941	39.828.128	83.712.579

Quadre 14

Els ingressos per prestacions de serveis de VAERSA han sigut analitzats al revisar els projectes que es mostren en l'apartat 4.2.5. Els aspectes més significatius s'indiquen en el dit apartat.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el règim de contractació aplicable al Grup VAERSA és el corresponent als poders adjudicadors que no són Administració pública, definits en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això significa que, en la preparació dels contractes, el Grup VAERSA haurà de seguir les regles establides en l'article 121 de la citada LCSP, puix que en l'adjudicació dels contractes haurà d'aplicar el que s'estipula en l'article 174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 175 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això, amb independència de les regles generals establides en la LCSP, que són aplicables a tot el sector públic.

No obstant això, en virtut del que s'estipula en la disposició transitòria setena de la LCSP, als contractes iniciats pel Grup VAERSA abans del 30 d'abril de 2008 s'aplicaran les normes contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) en allò que es refereix a capacitat de les empreses, procediments de licitació, formes d'adjudicació i règim de recursos i mesures cautelars, quan el seu import supere –amb l'IVA exclòs– els 5.150.000 euros en els contractes d'obres i els 206.000 euros en els contractes de subministraments, consultoria, assistència i serveis. Als contractes diferents dels indicats, s'aplicaran els principis de publicitat, concurrència, no discriminació i igualtat de tracte.

D'altra banda, com que VAERSA té la consideració de medi propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat, haurà d'observar l'informe 7/07, de 21 d'abril de 2008, de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat, segons el qual, quan l'ens instrumental i servei tècnic executa la prestació que li ha sigut encomanada contractant amb un tercer, el preu del contracte serà el de la prestació efectivament executada pel contractista, i no sembla procedent repercutir cap altre pagament, determinat per mitjà de tarifes.

5.2 Aspectes generals de la contractació

El 29 d'abril de 2008 VAERSA aprovà, seguint el que es disposa en l'article 175 de la LCSP, unes instruccions d'obligat compliment intern per mitjà de les quals es regulen els procediments de contractació per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Una vegada analitzades aqueixes instruccions, s'observa que, per al dit tipus de contractes, queda garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

També s'ha observat que, en les esmentades instruccions, es consideren menors els contractes de subministraments i serveis inferiors a 30.000 euros; quan la LCSP hi estableix com a llindar màxim els 18.000 euros.

D'altra banda, a l'efecte de millorar la gestió contractual, es recomana que les referides instruccions incorporin, per als contractes realitzats, pel Grup els aspectes següents:

- Un desenvolupament, a escala interna, de les normes que són d'aplicació a tota la contractació del sector públic.
- Les actuacions preparatòries del sector públic.
- La regulació d'uns altres aspectes de la contractació, com ara la modificació dels contractes, les pròrrogues i els contractes complementaris.

El Grup VAERSA ha difós a través d'Internet el seu perfil del contractant. A més a més, acomplint l'Ordre de 17 de setembre de 2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que entrà en vigor l'1 d'octubre de 2008, s'ha integrat en la Plataforma de Contractació de la Generalitat.

Els contractes adjudicats en l'exercici es resumeixen en el quadre següent, elaborat d'acord amb la informació facilitada pel Grup VAERSA; s'hi mostren el nombre i l'import (amb l'IVA exclòs) dels expedients tramitats, detallats per procediments d'adjudicació, i considerant únicament aquells que tenen preu cert i determinat.

Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació (sense IVA)		Nombre d'expedients	
Procediment obert	8.813.201	48,6%	23	12,6%
Negociat	9.323.509	51,4%	159	87,4%
Total	18.136.710	100,0%	182	100,0%

Quadre 15

5.3 Revisió dels expedients de contractació

A l'objecte d'analitzar si la tramitació de la contractació efectuada pel Grup VAERSA en l'exercici de 2008 ha sigut adequada, conformement al que s'ha indicat en apartats anteriors, hem seleccionat una mostra (detallada en el quadre següent, elaborat en euros) que representa el 21,8% del total adjudicat en l'exercici, segons la informació facilitada per la societat dominant. També s'ha fet el seguiment d'una mostra d'expedients analitzats en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior que han estat vigents en 2008.

Núm. exp.	Tipus (1)	Procediment (2)	Objecte	Import
2945	Serv.	PNSP	Servei de formació, suport tècnic de l'equip de serveis professionals i adquisició de llicències	300.000
2990	Serv.	PO	Assistència tècnica per a l'elaboració de documentació d'avaluació ambiental i redacció del Pla Territorial de l'Horta Valenciana	168.029
2999	O	PNSP	Contractació de les obres de remodelació de les noves instal·lacions de VAERSA a València, ubicades al carrer Alcalde Cano Coloma, núm. 4	141.344
3002	O	PO	Construcció de la segona cel·la de l'abocador de Villena (Alacant)	1.250.444
3022	Subm.	PO	Subministrament de canonada d'acer en el T.M d'Elx (Alacant)	1.794.000
3040	Serv.	PNSP	Servei de pala per a la planta de Villena.	300.000
			Total	3.953.817
2534	O	PO	<i>Seguiment d'expedients analitzats l'exercici anterior</i> Obra de millora primer canal de Llevant segona fase Tram II	4.132.124
2733	O	PO	Construcció d'un dipòsit de formigó armat en la séquia "Portes de Múrcia", en el T.M. d'Oriola (Alacant)	844.941
			Total	4.977.065

(1) Tipus de contracte

O: Obres

Subm: Subministraments

Serv: Serveis

(2) Forma i procediment d'adjudicació

PO: Procediment obert

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 16

Aquests contractes presenten les següents incidències de caràcter general:

- En els contractes d'obra, la despesa executada supera, per regla general, el preu establert en el contracte; encara que les desviacions no ultrapassen el 10%. A fi d'aconseguir una millora en la gestió dels contractes, VAERSA hauria de documentar aquestes variacions en els expedients, mitjançant l'emissió d'un informe tècnic que les justifique.
- Així mateix, quan en els dits contractes es supera el termini d'execució previst inicialment, no consta en els expedients cap acord de pròrroga o de suspensió temporal de les obres per mitjà del qual es justifiquen les causes del retard. Tampoc no s'hi acrediten els motius pels quals no s'apliquen al contractista les penes previstes en el contracte. Quant a això, es recomana que en l'expedient es

documenten de forma adequada i suficient els endarreriments existents en l'execució de les obres.

- No es tramet al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a la contractació realitzada; cosa que incompleix el que es disposa en l'article 308 del la LCSP, en el Decret del Consell 79/2000, de 30 de maig, i en l'Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Encara que és intenció de VAERSA comunicar al Registre tota la informació relativa a la contractació de 2009.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius observats en la revisió dels expedients seleccionats.

5.3.1 Expedient 2945

El 28 de març de 2008, VAERSA subscriu un contracte per a la prestació de serveis de formació, suport tècnic, adquisició de llicències de programes de desenvolupament i suport i manteniment d'aqueix programari per un import de 300.000 euros, més IVA, i un termini d'execució de dos anys. El contracte s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat. L'expedient de contractació s'inicia amb anterioritat al 30 d'abril de 2008, raó per la qual s'hi apliquen les prescripcions de l'article 2.1 de la LCAP.

VAERSA hi ha usat el procediment negociat sense publicitat, al considerar que tan sols podia encomanar l'objecte del contracte a l'adjudicatari elegit. Tanmateix, en l'expedient no es justifica suficientment aquesta exclusivitat.

5.3.2 Expedient 2990

El 9 de juliol de 2008, VAERSA signa un contracte d'assistència tècnica per a l'elaboració de documentació mediambiental i la redacció del Pla Territorial de l'Horta Valenciana. S'adjudica per 168.029 euros, més IVA, per mitjà d'un procediment obert. El termini d'execució és de vuit mesos. L'expedient es va iniciar després del 30 d'abril de 2008, de manera que es regeix per la LCSP. El contracte té la condició de no subjecte a regulació harmonitzada.

L'expedient revisat ha sigut tramitat d'acord amb la normativa aplicable i no s'hi han detectat incidències rellevants.

5.3.3 Expedient 2999

VAERSA formalitza el 21 de juliol de 2008, per un import de 141.344 euros, més IVA, i un termini d'execució d'un mes i mig, un contracte que té per objecte l'execució de les obres de remodelació de les seues noves instal·lacions a València. Aquest contracte s'inicia amb posterioritat al 30 d'abril de 2008, de manera que la normativa aplicable és la LCSP. El contracte té la condició de no subjecte a regulació harmonitzada.

No s'ha fet la preceptiva publicació de la licitació en el perfil del contractant de VAERSA, ni en cap modalitat de difusió alternativa. Pe això, l'adjudicació d'aquest

contracte no ha estat sotmesa als principis de publicitat, transparència, igualtat i no discriminació, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 175 de la LCSP.

El 25 d'agost de 2008 es formalitza una addenda del contracte, per mitjà de la qual es modifica l'import de les obres fins als 156.261 euros, més IVA, i se n'amplia el termini d'execució fins al 30 de setembre de 2008. L'ampliació es basa en la necessitat d'escometre determinades obres que no s'havien considerat prèviament, o perquè hom estima convenient substituir per unes altres. Per aquest motiu, es recomana de revisar els projectes d'obra, per tal de poder desenvolupar de manera precisa i detallada la totalitat de l'obra que s'haja d'executar.

D'altra banda, en l'expedient no consta la declaració de poders del contractista.

5.3.4 Expedient 3002

El 25 d'agost de 2008, VAERSA, després de fer-ne la licitació per concurs, formalitza un contracte amb l'objecte de dur a terme les obres de construcció de la segona cel·la de l'abocador de Villena, per un import d'1.250.444 euros, més IVA, i un termini d'execució de cinc mesos. L'expedient s'inicia abans del 30 d'abril de 2008, de manera que hi resulta d'aplicació el que s'estableix en la disposició addicional sisena de la LCAP.

El contracte ha sigut tramitat i executat d'acord amb la normativa aplicable i no s'hi han observat incidències significatives.

5.3.5 Expedient 3022

El 21 d'octubre de 2008, després de fer-ne la licitació per mitjà d'un procediment obert, es signa un contracte per al subministrament de canonades d'acer en el terme municipal d'Elx. S'adjudica per un import d'1.794.000 euros, més IVA, i un termini d'execució de quatre mesos.

L'expedient de contractació s'inicia després del 30 d'abril de 2008, de manera que hi resulta aplicable la LCSP. El contracte té la condició de subjecte a regulació harmonitzada.

De la revisió de l'expedient es desprén que l'elevació a definitiva de l'adjudicació provisional, la realitza el cap del departament jurídic, i no l'òrgan de contractació. Tampoc no es notifica a l'adjudicatari l'adjudicació definitiva, malgrat el que s'estableix en l'article 137.1 de la LCSP.

5.3.6 Expedient 3040

El 9 de setembre de 2008, VAERSA formalitza un contracte per la prestació dels serveis de trasbals i neteja de materials a la planta de Villena; de retirada, transport i disposició de rebuigs a l'abocador annex, i de tractament de rebuigs en l'abocador i de segellat d'aquest, per un import total de 300.000 euros, més IVA. El termini d'execució finalitza el 9 de desembre de 2008, o quan s'exhaurisca l'import contractat. Aquest expedient

s'inicia amb posterioritat al 30 d'abril de 2008, de manera que hi regeix la LCSP. El contracte té la condició de subjecte a regulació harmonitzada.

A partir de l'anàlisi de l'expedient, s'han posat de manifest les incidències següents:

- VAERSA no ha aplicat, en la preparació i adjudicació del contracte, la normativa legal que hi resulta pertinent, i s'ha limitat a contractar directament el servei amb l'empresa que el prestava anteriorment.
- Abans d'efectuar-ne la formalització, no estava regulada contractualment la prestació del servei, i s'han fet per un import de, si més no 370.579 euros.
- No s'han elaborat els plecs de clàusules administratives particulars ni de prescripcions tècniques.
- El primer de desembre de 2008 es contracta novament, de forma directa, la prestació del servei amb el mateix contractista i amb idèntiques condicions que les del contracte analitzat.

5.3.7 Seguiment d'expedients d'exercicis anteriors

En l'expedient 2534 s'ha superat el termini d'execució de les obres en, almenys, deu mesos, i no s'hi justifiquen les causes del retard ni els motius per a no exigir les penalitzacions al contractista.

El contracte número 2733 ha sigut executat amb normalitat i no s'hi ha posat de manifest cap incidència en relació amb la dita execució.

5.4 D'altres aspectes observats en la fiscalització

A continuació s'indiquen unes altres incidències observades en el curs de la fiscalització.

- S'han fet despeses en concepte de serveis d'assessoria i defensa jurídica per import de 376.500 euros; però no s'ha formalitzat cap contracte que regule la prestació d'aquest servei. Com que la quantia de la despesa supera els límits establits en la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, calia haver tramitat un expedient de contractació que es regulés, pel que fa a la preparació i adjudicació, conformement al que en aqueix sentit s'indica en la dita normativa.
- Durant l'exercici de 2008, VAERSA ha utilitzat els serveis d'empreses de treball temporal per a contractar personal per a la planta de Villena per un import de, si més no, 728.160 euros, que no s'ajusta estrictament al contingut de la disposició addicional cinquena de la LCSP que, segons el criteri d'aquesta Sindicatura, és aplicable a tot el sector públic.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables del Grup VAERSA han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau fer les recomanacions que assenyalem a continuació. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses pel Grup VAERSA.

Podem destacar que el Grup VAERSA, mitjançant un escrit tramés en aquesta Sindicatura de Comptes el 28 de setembre de 2009, ens ha comunicat les mesures adoptades per tal d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització.

- a) Durant l'exercici de 2009 s'han atés les recomanacions següents, realitzades en informes anteriors:
 - a.1) En relació amb la recomanació sobre l'adquisició conjunta d'equips informàtics de característiques homogènies, durant la fiscalització no s'han observat adquisicions d'aquesta mena.
 - a.2) A la data de finalització del treball de camp, els compromisos existents referits al cànon de compensació estan adequadament reflectits en els comptes anuals.
 - a.3) Quant a les indicacions i recomanacions, efectuades en l'informe de l'exercici anterior, sobre la valoració de les millores en els expedients de contractació, en la fiscalització realitzada no s'han observat les dites incidències.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La memòria dels comptes anuals consolidats hauria de contenir la informació que s'assenyala en l'apartat 4.1.
 - b.2) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.5, VAERSA hauria de disposar d'un adequat sistema de control intern que permetés determinar el percentatge de subcontractació de cada projecte.
 - b.3) Caldria justificar en els expedients les causes dels retards en l'execució dels contractes, a l'efecte d'establir-ne les responsabilitats.
 - b.4) Caldria prendre mesures perquè el pagament de les factures es realitze dins dels terminis establits en els contractes.

- b.5) L'adquisició d'equips informàtics titularitat de VAERSA, s'hauria de comptabilitzar com a immobilitzat material, i no com a major despesa dels projectes.
 - b.6) Seria convenient establir procediments de revisió que garantisquen l'adequat càlcul i la racionalitat dels percentatges d'execució del projectes; conformement al que s'assenyala en l'apartat 4.2.5.
 - b.7) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.5, VAERSA hauria d'eliminar la provisió per a impostos dotada en exercicis anteriors per import de 289.819 euros.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:
- c.1) Cal corregir la inadequada comptabilitat de certs actius, a l'efecte de complir els criteris establits en el nou PGC; tal com s'indica en els apartats 4.2.1 i 4.2.2.
 - c.2) Caldria documentar formalment la cessió a VAERSA dels terrenys on s'ubiquen les plantes de Villena i Nàquera; d'acord amb el que s'especifica en l'apartat 4.2.2.c.
 - c.3) Les instruccions de contractació haurien de recollir els aspectes posats de manifest en l'apartat 5.2.
 - c.4) VAERSA hauria de documentar en els expedients les desviacions existents en els contractes d'obra; segons el que s'exposa en l'apartat 5.3.
 - c.5) Tal com s'indica en l'apartat 5.3, s'han de revisar els projectes d'obra, a fi que desenvolupen de forma precisa i detallada la totalitat de l'obra que s'haja d'executar.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte comprovar l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat, i si la presentació dels comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Institut Valencià d'Art Modern (IVAM) s'han realitzat en temps i forma, i si aconsegueix les formalitats exigides per la normativa aplicable.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVAM estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres -acompanyats de l'informe d'auditoria- en l'annex del present Informe. Aquests comptes foren formulats per la directora-gerent de l'IVAM el 14 d'abril de 2009, aprovats pel Consell Rector el 25 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria.

En aqueix informe s'emet una opinió amb cinc advertiments, que comprén dues limitacions a l'abast (referides a la valoració del dret d'ús de l'immoble on s'ubica el centre Julio González i la valoració de les donacions d'obres d'art amb una antiguitat significativa), dues incerteses (relacionades amb els reemborsaments realitzats en els projecte d'ampliació de l'IVAM i amb el principi de gestió continuada) i, finalment, una reclassificació comptable per les inversions realitzades per l'IVAM en l'immoble esmentat adés.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat i la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

D'acord amb això, hem practicat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Els dits procediments han consistit en la realització de

proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Atenent els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Institut, de la legalitat vigent d'aplicació per a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- 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.
- Llei 9/1986, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es constitueix l'Institut.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets o circumstàncies següents derivats del procés de transició al nou Pla General de Comptabilitat que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequada presentació dels comptes anuals:

- a) Tal com indiquem en l'apartat 4.2, l'IVAM, per no estar formalitzat jurídicament, no ha comptabilitzat el dret d'ús derivat de la cessió de l'immoble on s'ubica el centre Julio González. Al tancament de l'exercici de 2008, no disposem de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable d'aquest dret, per la qual cosa no podem determinar la incidència en els comptes anuals que origina el fet de no comptabilitzar-lo.
- b) Sobre el dit immoble, l'Institut ha realitzat inversions, el valor net comptable de les quals a 31 de desembre de 2008 puja a 6.074.310 euros. Les dites inversions que es troben comptabilitzades en el concepte "Dret d'ús sobre immobles", de l'epígraf "Immobilitzat intangible", haurien de comptabilitzar-se, d'acord amb el nou Pla General de Comptabilitat, en l'epígraf "Immobilitzat material".
- c) Atesa l'antiguitat del projecte d'ampliació de l'IVAM, cal aclarir si les despeses incorregudes en el dit projecte i recollides en l'"Immobilitzat intangible" per un import de 4.331.568 euros, aconsegueixen amb la definició d'actiu continguda en el Pla General de Comptabilitat. Si les dites despeses no tindran aplicació futura en el projecte final, caldria donar-les de baixa del balanç. En el cas contrari, haurien de reclassificar-les com a "Immobilitzat material" segons el que hem especificat en l'apartat 4.2.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització incompliments significatius de la normativa aplicable en relació amb l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'IVAM es constitueix mitjançant la Llei 9/1986, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana.

L'Institut es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i independentment, amb subjecció a l'ordenament jurídic privat i amb autonomia econòmica i administrativa per a realitzar els seus fins. Actualment depèn de la Conselleria de Cultura i Esport.

Constitueix el seu objecte el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern.

Els òrgans rectors són el President, el Consell Rector i el Director-gerent.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Atenent el contingut de l'informe de gestió de l'IVAM, l'activitat realitzada en 2008 s'ha centrat en les actuacions següents:

- a) Àrea tècnicoartística: conservació d'obres, realització i organització d'exposicions dins i fora de la seu de l'Institut, restauració, investigació, formació de restauradors i cursos i jornades tècniques.
- b) D'altres activitats: realització de concerts, projeccions, cicles de vídeo, presentacions i conferències en les instal·lacions de l'IVAM.
- c) Programes didàctics: promoció de visites concertades amb entitats educatives i culturals, tallers socials, tallers didàctics, activitats del cap de setmana i visites guiades.
- d) Publicacions: elaboració i publicació dels catàlegs de les exposicions i d'altres publicacions específiques per a concerts, conferències i cicles de vídeo.
- e) Comunicació: difusió als mitjans de comunicació nacionals i estrangers dels textos i les imatges de cada una de les exposicions organitzades per l'Institut, organització de rodes de premsa i presentacions i coordinació d'activitats publicitàries dirigides a la promoció i la difusió de l'IVAM.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA

4.1 Revisió formal dels comptes anuals

De l'anàlisi del contingut de la memòria s'han posat de manifest els aspectes següents:

- No s'informa del valor en llibres de cada categoria d'instruments financers, d'acord amb el models que determina a l'efecte el Pla General de Comptabilitat.
- Tant la terminologia utilitzada com l'estructura de la memòria s'han d'adaptar a allò que estableix el Pla General de Comptabilitat.
- La nota 4.3, referent a la norma de valoració de les existències, indica que les existències dels catàlegs es valoren al preu de venda al públic una vegada deduïdes les despeses de comercialització, en compte de valorar-les pel preu d'adquisició, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat
- La nota 4.4, relativa a la norma de valoració dels deutes, no especifica quin és el criteri utilitzat per a valorar els deutes comercials. D'altra banda s'hi indica que els deutes no comercials es valoren pel seu valor de reemborsament, quan s'haurien de valorar pel seu cost amortitzat.
- La nota 4.5, relativa a la norma de valoració de les diferències de canvi en moneda estrangera, assenyala que en el cas de ser positives i no estar realitzades al tancament de l'exercici, es recullen com a ingressos per distribuir en diversos exercicis, quan el Pla General de Comptabilitat determina que s'han d'imputar al compte de pèrdues i beneficis.

L'efecte de no utilitzar adequadament els criteris de valoració comentats en els punts anteriors, no resulta significatiu sobre els comptes anuals de l'IVAM. No obstant això, haurien de ser tingut en compte per part de l'Institut a l'hora d'elaborar els comptes anuals d'exercicis posteriors.

4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'IVAM ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no consideren xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Institut ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura, segons els principis i normes vigents prèvies a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els registres de transició són raonables conformement a les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb les excepcions següents:

- L'IVAM no ha comptabilitzat, per no estar formalitzat jurídicament, el dret d'ús derivat de la cessió de l'immoble on s'ubica el centre Julio González. Al tancament de l'exercici de 2008, no disposem de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable d'aquest dret, per la qual cosa no podem determinar la incidència en els comptes anuals que origina no haver-lo comptabilitzat.

Al respecte, recomanem que es clarifiquen i formalitzen les condicions de la cessió d'ús de l'immoble que adés hem indicat.

- Sobre el dit immoble, l'Institut ha realitzat inversions, el valor net comptable del qual a 31 de desembre de 2008 puja a 6.074.310 euros. Les dites inversions, que es troben comptabilitzades en el concepte "Drets d'ús sobre immobles" de l'epígraf "Immobilitzat intangible", s'haurien de comptabilitzar en l'epígraf "Immobilitzat material".
- Atesa l'antiguitat del projecte d'ampliació de l'IVAM, cal aclarir si les despeses incorregudes en el dit projecte i recollides en l'immobilitzat intangible per un import de 4.331.568 euros, aconpleixen amb la definició d'actiu continguda en el Pla General de Comptabilitat. Si les dites despeses no han de tenir una aplicació futura al projecte final, caldria donar-les de baixa del balanç. En el cas contrari, s'haurien de reclassificar com a immobilitzat material.

Hem comprovat que en la nota de la memòria 2 c) "Bases de presentació dels comptes anuals. Comparació de la informació", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, formulats segons el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en els exercicis 2007 i 2008, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.3 **Balanc i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç de l'IVAM a 31 de desembre de 2008, en euros és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	115.815.680
Immobilitzat intangible	10.365.102
Immobilitzat material	105.450.578
ACTIU CORRENT	4.044.928
Existències	351.707
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	2.236.289
Perioditzacions a curt termini	6.000
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	1.450.932
Total actiu	119.860.608

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	114.482.810
Fons propis	(134.463)
Subvencions, donacions i legats	114.617.273
PASSIU NO CORRENT	240
Deutes a llarg termini	240
PASSIU CORRENT	5.377.558
Deutes a curt termini	2.716.457
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	2.661.101
Total patrimoni net i passiu	119.860.608

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de l'IVAM de 2008 és mostra tot seguit en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	2.096.590
Aprovisionaments	(2.365.780)
D'altres ingressos d'exploració	161.714
Despeses de personal	(3.497.523)
D'altres despeses d'exploració	(5.609.060)
Amortització de l'immobilitzat	(913.880)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	914.020
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(141)
Resultat d'exploració	(9.214.060)
Ingressos financers	79.966
Despeses financeres	(1.977)
Diferències de canvi	1.608
Resultat financer	79.597
Resultat abans d'imposts	(9.134.463)
Resultat exercici operacions continuades	(9.134.463)
Resultat de l'exercici	(9.134.463)

Quadre 2

5. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe hem indicat les incidències més significatives resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de l'IVAM han d'adoptar les mesures correctores per a evitar que passen en exercicis futurs.

A més a més, cal fer la recomanació que indiquem tot seguit:

- a) Caldrà esmenar aquells aspectes posats de manifest en l'apartat 4.1 en relació amb el contingut de la memòria.

**INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS
DISCAPACITATS I ACCIÓ SOCIAL**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les despeses de personal registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats i Acció Social (IVADIS) es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb l'àrea fiscalitzada.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de les dites despeses de l'IVADIS. En els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVADIS estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria, corresponent tot a l'exercici finalitzat en la dita data, i s'adjunten íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex del present Informe. Aquests comptes han sigut formulats pel director gerent sense data, aprovats pel Consell Rector el 28 d'abril de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria contractada per aquesta.

En aqueix informe s'emet una opinió amb set advertiments, que comprenen cinc limitacions a l'abast (quatre de les quals estan relacionades amb la falta de documentació que justifique quin és el valor raonable dels drets d'ús de determinats immobles on s'ubiquen centres de l'IVADIS, i la restant, amb la impossibilitat de comprovar saldos de clients, deutors, proveïdors i creditors) i dues reclassificacions motivades per la comptabilització com a immobilitzat material tant d'un dret d'ús sobre un immoble, com de les inversions realitzades per l'Institut en immobles cedits per al mateix fi.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les despeses de personal registrades per l'IVADIS en l'exercici de 2008 i la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequació de l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

D'acord amb tot això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'IVADIS, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics –en relació amb l'àrea fiscalitzada– durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, text refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat.
- Decret 125/2001, de 10 de juliol, del Govern Valencià, per mitjà del qual es constitueix l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats; modificat posteriorment pel Decret 194/2008, de 5 de desembre, del Consell de la Generalitat.
- Decret Legislatiu de 24 d'octubre de 2005, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Conveni col·lectiu per al personal laboral de l'Institut.

- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten o que podrien afectar de forma significativa l'adequació de la presentació del comptes anuals.

- a) Tal com s'indica en l'apartat 4.1, l'IVADIS té adscrits o cedits per al seu ús els immobles on s'ubiquen els centres de Manises, Marxalenes, Benager, la Tramoia, l'Almara i Camp de Jubalcoi. El valor atribuït al conjunt dels drets d'ús sobre aquests immobles es troba comptabilitzat en el compte "Concessions administratives" de l'immobilitzat intangible, per un valor comptable net a 31 de desembre de 2008 de 2.075.314 euros. Tanmateix, no existeix documentació justificativa que garantisca que l'import citat es corresponga amb el seu valor raonable; raó per la qual no es pot determinar si la valoració efectuada per l'Institut resulta adequada a allò que en aqueix sentit determina la normativa comptable.

En qualsevol cas, atés que el termini acordat d'aquestes adscripcions o cessions s'estén a la pràctica totalitat de la vida econòmica dels béns cedits o adscrits, caldria comptabilitzar-ne els drets d'ús com a immobilitzat material.

- b) L'Institut no ha comptabilitzat els drets d'ús derivats de les cessions o adscripcions dels immobles on es localitzen els centres següents: Gerència, la Humanitat, Rafalafena, Altabix, Masia del Collao i Carlet. Tampoc no ha comptabilitzat -perquè no estan jurídicament formalitzats- els drets d'ús dels llocs on s'ubiquen els centres Buris Ana, Belcaire i Maestrat. Al tancament de l'exercici de 2008 no es disposa de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable de cada un d'aqueixos drets; raó per la qual no es pot determinar la incidència que pot tenir en els comptes anuals el fet de no haver-los comptabilitzats, d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 4.1.
- c) El saldo de l'epígraf "Deutes amb empreses del grup", l'import del qual a 31 de desembre de 2008 s'eleva a 2.313.897 euros, correspon a una operació de crèdit concedida en l'exercici de 1995 per la Conselleria de Treball al Consorci Valencià de Serveis Socials, de la qual no deriva cap compromís per a l'IVADIS que obligue a aquest a desprendre's de recursos que puguen produir rendiments o beneficis econòmics en el futur. Per tant, com que la dita operació no reuneix els requisits necessaris establits en el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat per a ser considerada com un passiu, caldria donar-la de baixa comptablement, amb abonament a un compte de reserves; tal com s'assenyala en l'apartat 4.1.

- d) El contingut de la memòria, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu presenten una sèrie d'omissions i inexactituds que impedeixen comprendre adequadament els comptes anuals (vegeu l'apartat 4.1).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant l'exercici de 2008 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb l'àrea de despeses de personal:

- a) Les dotacions previstes per a despeses de personal en el pressupost de l'IVADIS, per import de 16.248.010 euros, s'han ultrapassat en 1.613.605 euros (9,9%); cosa que constitueix un incompliment del que s'estableix en l'article 31.5 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008; tal i com s'indica en l'apartat 4.3.
- b) La massa salarial autoritzada per a l'exercici de 2008 per la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 12.580.588 euros, ha sigut superada en 1.433.172 euros; cosa que constitueix un incompliment de l'article 30.4 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 4.3.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el Decret 125/2001, de 10 de juliol, del Govern Valencià s'acorda la constitució de l'IVADIS.

L'Institut es configura com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i independent i subjecta a l'ordenament jurídic privat. Així mateix, disposa d'autonomia administrativa, econòmica i financera i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins. Actualment depèn de la Conselleria de Benestar Social.

El seu objecte és la protecció, tutela i inserció laboral dels discapacitats psíquics i dels afectats per unes altres discapacitats; així com la prestació i execució d'actuacions en matèria de serveis socials i d'acció social.

Els òrgans directius en són el President, el Consell Rector i el Director-gerent. Existeix un òrgan consultiu, que és la Comissió Assessora.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons el contingut de l'informe de gestió de l'IVADIS, l'activitat realitzada en 2008 s'ha centrat en les actuacions següents:

- Posada en marxa dels centres de dia de Torrefiel i Carlet, i inici dels tràmits per a posar en marxa el centre ocupacional de Cullera.
- Obertura de la residència de l'Almara i de cinc residències en períodes de vacances.
- Posada en marxa del servei de psiquiatria en les sis residències de València.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'IVADIS ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no mostren xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Institut ha valorat els elements patrimonials seguint l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han de tenir en compte en el balanç d'obertura, conformement als principis i normes vigents anteriors a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentament de transició són raonables, segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007; amb les excepcions següents:

- L'IVADIS té adscrits o cedits per al seu ús els immobles on s'ubiquen els centres de Manises, Marxalenes, Benager, la Tramoia, l'Almara i Camp de Jubalcoi. El valor atribuït al conjunt dels drets d'ús sobre aquests immobles es troba comptabilitzat en el compte "Concessions administratives" de l'immobilitzat intangible, per un valor net comptable a 31 de desembre de 2008 de 2.075.314 euros. Tanmateix, no existeix documentació justificativa que garantisca que l'import esmentat es corresponga amb el seu valor raonable; de manera que no es pot determinar si la valoració efectuada per l'Institut en resulta adequada a allò que en aqueix sentit es determina en la normativa comptable.

En qualsevol cas, com que el termini acordat per a aquestes inscripcions o cessions s'estén a la pràctica totalitat de la vida econòmica dels béns cedits o adscrits, els drets d'ús s'havien d'haver comptabilitzat com a immobilitzat material, d'acord amb la consulta 6 del BOICAC 77.

Finalment cal assenyalar que, com a contrapartida al càrrec en comptes d'actiu en el moment de rebre l'adscripció o cessió dels immobles, s'ha d'efectuar un abonament en el compte "Valor del dret d'ús sobre béns cedits" de l'epígraf de patrimoni net "Subvencions, donacions i llegats rebuts", i no en el compte del dit epígraf utilitzat per l'IVADIS "D'altres subvencions, donacions i llegats".

- L'Institut no ha comptabilitzat els drets d'ús derivats de les cessions o adscripcions dels immobles on es localitzen els següents centres: Gerència, la

Humanitat, Rafalafena, Altabix, Masia del Collao i Carlet; tampoc no ha comptabilitzat –perquè no estan jurídicament formalitzats– els drets d'ús dels llocs on s'ubiquen els centres de Buris Ana, Belcaire i Maestrat. No es disposa, al tancament de l'exercici de 2008, de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable de cada un d'aqueixos drets; raó per la qual no es pot determinar la incidència que pugua tenir en els comptes anuals la seua falta de comptabilització.

Quant a això, es recomana d'aclarir i formalitzar, en els casos aplicables, les condicions de tots els immobles adscrits i cedits a l'IVADIS per al seu ús.

- El saldo de l'epígraf "Deutes amb empreses del grup", l'import del qual a 31 de desembre de 2008 és de 2.313.897 euros, correspon a una operació de crèdit concedida en l'exercici de 1995 per la Conselleria de Treball al Consorci Valencià de Serveis Socials, de la qual no deriva cap compromís per a l'IVADIS que obligue a aquest a desprendre's de recursos que puguen produir rendiments o beneficis econòmics en el futur. Per tant, atés que la dita operació no reuneix les condicions per a ser considerada com un passiu, caldria donar-la de baixa comptablement, amb abonament a un compte de reserves.
- El saldo que mostrava el compte "Despeses anticipades" a l'inici de l'exercici de 2008, per import de 90.866 euros, havia d'haver sigut regularitzat en aqueix moment amb càrrec a un compte de reserves, ja que corresponia a despeses meritades en l'exercici de 2007 (despeses que han sigut comptabilitzades de forma indeguda en el compte de pèrdues i beneficis de 2008).

Hem comprovat que en la nota 2.4 de la memòria, "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", hom recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, formulats segons el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris aplicats en els exercicis de 2007 i 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

A partir de la revisió formal dels comptes presentats, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) No hi consta la data en què han sigut formulats, ni s'identifica la signatura de qui les subscriu.
- b) Una vegada aprovats pel Consell Rector, calia haver-los adjuntats a l'acta.
- c) A causa d'un error aritmètic, la partida "Creditors diversos" del passiu corrent del balanç mostra un saldo de 5.297.625 euros; quan havia de mostrar un saldo de 4.294.552 euros.

- d) Les transferències genèriques rebudes de la Generalitat en 2008 destinades a finançar l'adquisició d'immobilitzat (que al tancament del dit exercici es trobaven registrades en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net del balanç per un import de 588.074 euros), s'han d'imputar en el compte "Aportacions de socis o propietaris" de l'epígraf de "Fons propis" del patrimoni net del balanç.
- e) L'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, els han omplerts de forma inadequada i presenten xifres que no concorden amb les que es desprenen del balanç i del compte de pèrdues i beneficis.
- f) A partir de l'anàlisi del contingut de la memòria s'observa que aquesta presenta omissions significatives, respecte de la informació mínima que hauria d'incloure segons el nou Pla General de Comptabilitat. A més a més, s'hi usa una terminologia i una estructura diferents de les establides en el dit Pla i mostra inexactituds. Per tot això, els comptes anuals no poden ser compresos adequadament.

4.2 **Balanc i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç de l'IVADIS a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	10.497.262
Immobilitzat intangible	2.589.236
Immobilitzat material	7.908.026
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>6.301.390</i>
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat material</i>	<i>1.606.636</i>
Actiu corrent	4.495.075
Existències	105.051
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	3.562.620
Inversions financeres a curt termini	49.074
Perioditzacions a curt termini	133.059
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	645.271
Total actiu	14.992.337

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
Patrimoni net	(3.458.972)
Fons propis	(14.225.672)
Subvencions, donacions i llegats	10.766.700
Passiu no corrent	318.028
Provisions a llarg termini	318.028
Passiu corrent	18.133.281
Deutes a curt termini	9.909.659
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.313.897
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	5.909.725
Total patrimoni net i passiu	14.992.337

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de l'IVADIS de 2008 es mostra a continuació, en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	3.753.538
Variació d'existències de productes acabats	22.878
Aprovisionaments	(659.112)
D'altres ingressos d'explotació	3.471.226
Despeses de personal	(18.518.209)
D'altres despeses d'explotació	(9.032.954)
Amortització de l'immobilitzat	(1.230.704)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	1.193.863
D'altres resultats	(119.939)
Resultat d'explotació	(21.119.413)
Ingressos financers	6.211
Despeses financeres	(503.651)
Resultat financer	(497.440)
Resultat abans d'imposts	(21.616.853)
Resultat exercici operacions continuades	(21.616.853)
Resultat de l'exercici	(21.616.853)

Quadre 2

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les despeses comptabilitzades en l'epígraf de "Despeses de personal" del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2008.

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquestes despeses, en l'apartat següent es mostren els comentaris sobre els aspectes més significatius observats.

4.3 Despeses de personal

Aquestes despeses, per import de 18.518.209 euros, constitueixen el 61,6% de les despeses registrades a càrrec del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2008, i s'han incrementat en un 0,8% respecte de l'exercici anterior.

A continuació es mostra, en euros, el desglossament de les despeses de personal de l'exercici de 2008.

Comptes	Import
Sous i salaris	14.507.740
Indemnitzacions	27.455
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	3.786.242
D'altres despeses socials	196.772
Total	18.518.209

Quadre 3

L'import del compte "Sous i salaris" presenta el detall següent, en euros:

Concepte	Import
Retribucions personal fix i temporal	12.079.031
Retribucions personal eventual	2.428.709
Total	14.507.740

Quadre 4

Comptabilitat de les despeses de personal

Les despeses que mostren els comptes de "Sous i salaris" i "Seguretat Social a càrrec de l'empresa", es comptabilitzen a partir de la informació que proporcionen els registres auxiliars de nòmines. Tanmateix, a conseqüència d'una inadequada imputació comptable dels pagaments per baixes laborals que ha d'efectuar la Seguretat Social, l'import registrat en el compte de "Sous i salaris" està sobrevalorat en 420.354 euros; mentre que l'import recollit en el compte "Seguretat Social a càrrec de l'empresa" està infravalorat en 542.004 euros. Per tant, les despeses de personal comptabilitzades en l'exercici de 2008, cal augmentar-les per un import net de 121.650 euros.

A fi d'evitar que aqueixes diferències continuen produint-se, l'IVADIS hauria de conciliar mensualment els imports comptabilitzats com a despeses de personal, amb la informació recollida en els registres auxiliars de nòmines.

Finalment, es pot comentar que l'IVADIS ha satisfet durant l'exercici de 2008 la quantitat de 134.442 euros en concepte de recàrrecs per presentació extemporània dels documents mensuals de pagament a la Seguretat Social (TC-1); raó per la qual es recomana que la presentació dels dits documents s'efectue dins dels terminis establits a aqueix efecte.

Comparació de la despesa comptabilitzada amb les consignacions pressupostàries

Les dotacions previstes en el capítol 1 del pressupost de l'IVADIS de l'exercici de 2008, són de 16.248.010 euros; mentre que les despeses de personal comptabilitzades, amb exclusió de les corresponents al personal eventual de projectes finançats per unes altres institucions, s'eleva a 17.861.615 euros. Aquesta desviació pressupostària, d'1.613.605 euros (9,9%), constitueix un incompliment del que s'estableix en l'article 31.5 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

L'IVADIS addueix que la dita desviació podria reduir-se, en part, com a resultat de la transferència de crèdit aprovada per Acord de 14 de novembre del Consell de la Generalitat, en virtut del qual s'incrementen en 1.861.112 euros les dotacions pressupostàries per a atendre despeses corrents de l'Institut; si bé és cert que no ens ha facilitat la seua distribució per capítols.

Autorització de la massa salarial

L'IVADIS està vinculat, quant a l'evolució de la massa salarial del seu personal, al que s'estableix en l'article 30 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

La sol·licitud a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2008, la va fer l'Institut el 31 de maig de 2008; quan l'article 30.5 de la citada Llei estableix que la dita sol·licitud, calia haver-la feta abans de l'1 de març de 2008.

La Direcció General de Pressuposts emeté, el 23 de desembre de 2008, un informe per mitjà del qual autoritzava una massa salarial per a l'exercici de 2008 de 12.580.888 euros; així com la creació de deu llocs de treball i la reclassificació d'uns altres trenta-set que l'Institut havia demanat.

Les remuneracions salarials comptabilitzades en l'exercici s'eleva a 14.507.740 euros. Formen part del dit import les despeses del personal eventual, que pugen a 2.428.709 euros; aquestes despeses tenen el seu origen en les substitucions realitzades en els diversos centres que no poden prescindir de personal per a dur a terme les seues actuacions ordinàries, 1.823.302 euros, i en l'execució de diversos projectes finançats per unes altres institucions, 493.680 euros.

Per tant, l'import de les retribucions salarials de 2008 que no han sigut finançades per altres institucions és de 14.014.060 euros, que suposen un excés d'1.433.172 euros sobre la massa salarial autoritzada i, en conseqüència, un incompliment del que s'estableix en l'article 30.4 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

En l'informe emés per la Direcció General de Pressuposts, s'estableix que cal justificar, davant d'aqueixa Direcció General, els excessos de les retribucions pagades respecte de

les autoritzades en la massa salarial corresponents a l'exercici de 2007; circumstància de la qual no hem obtingut evidència documental fins a la data d'elaboració del present Informe.

Creació i reclassificació de llocs de treball i anàlisi de les contractacions

En l'exercici de 2008, l'òrgan competent ha aprovat la creació de deu nous llocs de treball i la reclassificació d'uns altres trenta-set llocs. La dita aprovació s'ha efectuat amb posterioritat a la cobertura de les noves places i a l'aplicació de les reclassificacions.

Hem revisat la contractació de vint-i-dos treballadors. En quatre d'aquestes contractacions, que corresponen a projectes, no consta en l'expedient la documentació que acredite haver realitzat un procediment selectiu previ, i se n'ha efectuat la resta mitjançant la utilització de borses de treball creades a aqueix efecte. No obstant això, un dels contractes s'ha fet amb un treballador exclòs de les esmentades borses.

Per a una adequada gestió de les altes, l'òrgan responsable ha de motivar la conveniència de cobrir els llocs de treball fent un informe de necessitats, del qual s'ha de deixar constatació en els expedients de personal.

Revisió de les nòmines i dels expedients de personal

Hem seleccionat una mostra de quinze treballadors, a l'objecte de comprovar els conceptes retributius que integren la nòmina i l'adequació de la gestió dels expedients de personal. A partir de l'anàlisi realitzada, i amb independència del que ja hem comentat anteriorment en analitzar les altes de l'exercici, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En les retribucions per antiguitat, no hi ha informació sobre el moment de la meritació, el grup de titulació al qual correspon ni el reconeixement formal del director-gerent de l'Institut.
- En dos casos, la titulació que figura en l'expedient no habilita per a l'exercici del lloc que estan ocupant els treballadors que hi ha assignats.
- Mitjançant un Acord del director-gerent de setembre de 2006, es va nomenar un treballador interí amb categoria professional d'administratiu, tècnic mitjà del departament de personal. El nomenament per al lloc, que no estava considerat en la relació de llocs de treball, fou motivat per una situació urgent de caràcter temporal. Tanmateix, a la data de realització del present treball, continua vigent la dita situació; de manera que queda desvirtuat el caràcter urgent i temporal a què s'hi al·ludia en efectuar el nomenament. Aquest és un dels casos en què la Direcció General de Pressuposts sol·licita justificació dels excessos pagats sobre les retribucions autoritzades corresponents a l'exercici de 2007, que es reflecteix en l'apartat referit a l'autorització de la massa salarial.

- En dos dels casos analitzats, es manté el contracte inicial amb l'extingit CONVASER. Aquests treballadors, igual que els altres que ocupen un lloc en la plantilla sense ser-ne titulars, tenen un contracte d'interinitat fins a la cobertura reglamentària de la plaça o la seua amortització.

La dita situació d'interinitat afecta una part considerable dels treballadors de l'Institut. La revisió efectuada ha posat de manifest que existeixen contractes d'interinitat per a cobrir temporalment llocs de treball, mentre es desenvolupa el procés de selecció per a cobrir-los de forma definitiva. Aquests contractes, segons el Reial Decret 2.720/1998, tenen una duració màxima conforme al temps que duren els dits processos. Tanmateix, no consta que a la data de la seua signatura l'IVADIS haja realitzat cap convocatòria per a proveir-los definitivament.

- A causa de les especificitats de les contractacions de personal de l'Institut, i a l'objecte d'aconseguir una operativitat en el maneig dels expedients, així com per a obtenir-ne una adequada informació, es recomana que s'hi indique la forma d'accés al lloc de treball i que s'hi incloga un document que detalle els llocs ocupats per cada treballador, els diferents contractes formalitzats i la seua duració. També es recomana que es motive -mitjançant un document acreditatiu que s'ha d'incloure en l'expedient- la continuïtat o pròrroga dels contractes.

Provisions

Al tancament de l'exercici de 2008, l'IVADIS té proveïts -o poden ser susceptibles de provisió- els fets o les circumstàncies que descrivim a continuació.

- L'article 29.3 del conveni col·lectiu de l'Institut estableix l'obligació de constituir un fons d'ajuda social, a l'objecte de satisfer als seus treballadors ajudes per a l'estudi, atenció de fills i d'altres assignacions socials. La quantitat que s'hi ha de dotar anualment està fixada en el 0,8% de la massa salarial; però no ha sigut distribuïda, a l'estar pendent de formalitzar un acord amb els representants dels treballadors. Això motiva que les quantitats consignades des de l'exercici de 2004, per 328.012 euros, figuren comptabilitzades en el compte "Provisió per retribucions a llarg termini al personal" del passiu no corrent.

No obstant això, la quantitat citada s'hauria d'incrementar en 68.000 euros, per raó de la inadequada dotació que se'n va fer en l'exercici de 2005; a més a més, calia haver-la registrada en un compte diferent de l'utilitzat, ja que -segons el Pla General de Comptabilitat- en aqueix compte solament s'han de recollir les provisions realitzades per a cobrir obligacions legals, contractuals o implícites assumides per l'entitat amb els seus treballadors quan aquests finalitzen la seua vida laboral activa, és a dir les denominades prestacions post-ocupació.

- Treballadors eventuais amb una antiguitat superior als tres anys han interposat demandes judicials contra l'IVADIS, en les quals sol·liciten que els reconeguen l'antiguitat i que els abonen els triennis corresponents. Les sentències

corresponents a aqueixes demandes estan sent favorables als treballadors; però l'IVADIS no ha estimat l'import global a què podrien arribar les quantitats que s'hagen de satisfer a conseqüència dels dits litigis, no ha comptabilitzat les obligacions econòmiques que en deriven i no ha informat sobre això en la memòria. Per tant, es recomana de realitzar com més prompte millor una estimació de l'import que s'hi ha de liquidar, a fi de registrar-lo comptablement, i que això es faça contar en la memòria.

- El 30 de gener de 2009 la mesa de negociació de l'IVADIS, composta pel director-gerent i els representants de les organitzacions sindicals, acorda l'abonament per a l'exercici de 2008 d'un complement per a compensar la pèrdua de poder adquisitiu del personal de l'IVADIS. Tal abonament queda condicionat, en primer lloc, a la ratificació del president de l'IVADIS i a l'existència de crèdit pressupostari suficient, i posteriorment a l'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, del Consell Rector i de la Conselleria de Benestar Social.

A la data de realització del present treball, el dit acord està pendent de ser ratificat pels òrgans competents mencionats en el paràgraf anterior; també es troba pendent d'habilitació la necessària consignació pressupostària per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En el cas que l'acord siga ratificat i autoritzat i que se n'habilite la necessària consignació pressupostària, el cost econòmic estimat que això tindria per a l'IVADIS seria de 790.000 euros, aproximadament.

L'IVADIS considera que la probabilitat de fer front a tal obligació és poc significativa, raó per la qual no ha considera convenient dotar cap provisió ni informar sobre això en la memòria.

5. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 de l'Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions següents:

- a) Tal com s'indica en l'apartat 4.1, caldria aclarir –i formalitzar en els casos que resulte aplicable– les condicions de tots els immobles adscrits o cedits per al seu ús a l'IVADIS.
- b) Tal com s'especifica en l'apartat 4.3, caldria ajustar l'import comptabilitzat com a despeses de personal en l'exercici de 2008 a la xifra que es desprén dels registres auxiliars de nòmines. Així mateix, s'haurien de conciliar mensualment les quantitats reflectides en els dits registres amb les imputades en la comptabilitat. Finalment, hom hauria de presentar tots els documents mensuals de pagament a la Seguretat Social (TC-1) en els terminis establits a aqueix efecte.
- c) D'acord amb el que hem assenyalat en l'apartat 4.3, tant la creació de noves places, com la reclassificació de les ja existents, han de ser autoritzada per l'òrgan competent abans de cobrir-les i aplicar-les.
- d) Quan es produïska l'alta d'un treballador o es prorrogue un contracte, se n'ha de motivar la conveniència –en ambdós supòsits– amb l'emissió d'un informe de necessitats per part de l'òrgan competent.
- e) La informació continguda en els expedients de personal hauria de ser ampliada amb la documentació següent: informe de necessitats de l'alta o de la pròrroga contractual, forma d'accés al lloc de treball, justificació relativa a la percepció de triennis i historial tant dels diferents llocs ocupats, com de tots els contractes formalitzats, amb la duració corresponent.
- f) Caldria incrementar la provisió comptabilitzada per a fer front al fons d'ajuda social; així com estimar i comptabilitzar la provisió per a fer front a les demandes judicials plantejades pels treballadors eventuais amb una antiguitat superior als tres anys; tal com hem indicat en l'apartat 4.3.

**INSTITUT VALENCIÀ DE L'AUDIOVISUAL "RICARDO
MUÑOZ SUAY"**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les despeses de funcionament registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Institut Valencià de l'Audiovisual "Ricardo Muñoz Suay" (IVARMS) es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat, en relació amb l'àrea fiscalitzada.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de les dites despeses de L'IVARMS. En els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora par part dels òrgans responsables de l'Institut.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVARMS estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la data citada, i s'adjunten íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex del present Informe. els dits comptes foren formulats pel director-gerent el 31 de març de 2009, aprovats pel Consell Rector el 9 de juliol de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb un advertiment, motivat pel fet que el patrimoni net estiga infravalorat en 134.122 euros.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les despeses de funcionament registrats per l'IVARMS en l'exercici de 2008, així com la formalització i presentació dels comptes anuals, han sigut adequades.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

D'acord amb tot això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast anteriorment indicat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'IVARMS, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual en relació amb l'àrea fiscalitzada durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar per mitjà de proves selectives el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, text refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat.
- Llei 5/1998, de 18 de juny, de creació de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".
- Decret 50/2001, de 13 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de Funcionament de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els

registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.

- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell, per mitjà del qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriga la Generalitat.
- Reial Decret 1.515/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses i els criteris específics per a microempreses.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequada presentació dels comptes anuals.

- a) Tal com s'indica en l'apartat 4.1, l'IVARMS no ha comptabilitzat –perquè no està formalitzat jurídicament– el dret d'ús derivat de la cessió de l'immoble on s'ubica l'arxiu. No es disposa al tancament de l'exercici de 2008 de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable d'aquest dret, raó per la qual no es pot determinar la incidència que té en els comptes anuals el fet de no haver-lo comptabilitzat.
- b) L'IVARMS ha rebut en 2008 –entre altres– transferències genèriques de la Generalitat per import d'1.091.655 euros, que al tancament de l'exercici es troben comptabilitzades en l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres" del compte de pèrdues i beneficis, per un import d'1.052.000 euros, i en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net del balanç, per un import de 39.655 euros.

Tanmateix, atés el seu caràcter genèric, l'Institut les havia d'haver comptabilitzades en el compte "Aportacions de socis i propietaris" de l'epígraf de "Fons propis" del patrimoni net del balanç. A conseqüència d'això, el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 1.052.000 euros; d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 4.1.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant l'exercici de 2008 el següent incompliment significatiu de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les despeses de funcionament.

- a) Tal com s'indica en l'apartat 4.3, l'Institut no ha tramitat cap expedient de modificació contractual per a determinades despeses publicitàries.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant la Llei 5/1998, de 18 de juny, de creació de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", es constitueix l'Institut. En virtut del que es disposa en la Llei 16/2008, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat, passa a denominar-se Institut Valencià de l'Audiovisual "Ricardo Muñoz Suay".

L'Institut es configura com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i independent i subjecció a l'ordenament jurídic privat. Així mateix, disposa d'autonomia administrativa, econòmica i financera i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins; actualment depén de la Conselleria de Cultura i Esport.

El seu objecte social és l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals directament relacionats amb aqueix patrimoni; el foment i la promoció de l'audiovisual valencià, i la planificació, execució i coordinació de la política cultural de la Generalitat en el camp de la cinematografia i l'audiovisual.

Els òrgans de govern en són la presidenta, el vicepresident, el consell rector i el director general.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Atenent al contingut de la memòria d'activitats de l'IVARMS, l'activitat realitzada en 2008 s'ha centrat en les actuacions següents:

- Celebració del XXII Festival Internacional de Cine "Cinema Jove".
- Filmoteca d'Estiu 2008.
- Promoció de l'audiovisual valencià mitjançant la concessió d'ajudes.
- Convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades per a la realització d'activitats audiovisuals.
- Edició de cinc número de la revista "Archivo de la Filmoteca".
- Organització del seminari "Clásicos del cine español".

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

L'IVARMS reuneix els requisits establits en l'article 2 del Reial Decret 1.515/2007 per a poder aplicar el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'IVARMS ha preparat conformement al que es disposa en el dit Pla.

D'acord amb la disposició transitòria tercera del Reial Decret 1.515/2007, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no mostren xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Institut ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, la qual consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han de considerar en el balanç d'obertura conformement als principis i les normes vigents anteriors a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passiu registrades en els assentament de transició són raonables, segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.515/2007; amb l'excepció següent:

- L'IVARMS no ha comptabilitzat –perquè no està formalitzat jurídicament– el dret d'ús derivat de la cessió de l'immoble on s'ubica l'arxiu. No es disposa, al tancament de l'exercici de 2008, de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable d'aqueix dret, raó per la qual no es pot determinar la incidència que té en els comptes anuals la dita falta de comptabilització.

Quant a això, es recomana d'aclarir i formalitzar les condicions de la cessió d'ús de l'immoble suara ressenyat.

S'ha comprovat que en la nota 17 de la memòria, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, formulats segons el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències existents entre els criteris aplicats en l'exercici de 2007 i el de 2008.

En la revisió formal dels comptes presentats s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) L'IVARMS ha rebut en 2008 –entre altres– transferències genèriques de la Generalitat per import d'1.091.655 euros, que al tancament de l'exercici es

troben comptabilitzades en l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres" del compte de pèrdues i beneficis, per un import d'1.052.000 euros, i en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net del balanç, per un import de 39.655 euros.

Tanmateix, atés el seu caràcter genèric, l'Institut les havia d'haver comptabilitzades en el compte "Aportacions de socis o propietaris" de l'epígraf de "Fons propis" del patrimoni net del balanç. A conseqüència d'això, el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 1.052.000 euros.

b) A partir de l'anàlisi del contingut de la memòria, s'han posat de manifest –entre altres– els aspectes següents:

- La Generalitat ve facilitant el suport necessari per a garantir el funcionament de l'IVARMS, ja que la major part dels seus recursos prové de les transferències corrents rebudes de la Generalitat. L'Institut, en l'elaboració dels comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, puix considera que la Generalitat continuarà prestant el suport necessari per a mantenir la seua activitat; encara que no ha inclòs aquesta circumstància en les bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.
- En les notes 4.1 i 4.2, relacionades amb les normes de registre i valoració de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat material, no s'indica el criteri seguit per a determinar les correccions de valor per deterioració, ni la reversió de tals correccions.
- En la nota 4.3, referent a les normes de registre i valoració dels instruments financers, no s'inclouen els criteris usats per a valorar els actius financers amb posterioritat a la seua adquisició, ni els criteris per a determinar l'existència objectiva de deterioració en els dits actius. Tampoc no s'hi especifiquen els criteris emprats per a registrar la baixa d'actius i passius financers.

4.2 **Balanc i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç de l'IVARMS a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	926.458
Immobilitzat intangible	42.422
Immobilitzat material	841.828
Inversions financeres a llarg termini	42.208
Actiu corrent	1.795.561
Existències	128.229
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	485.244
Inversions financeres a curt termini	5.783
Perioditzacions a curt termini	4.209
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	1.172.096
Total actiu	2.722.019

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	203.831
Fons propis	(718.984)
Subvencions, donacions i llegats	922.815
Passiu corrent	2.518.188
Deutes a curt termini	32.359
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	2.485.829
Total patrimoni net i passiu	2.722.019

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de l'IVARMS de 2008 es mostra tot seguit, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	241.864
Variació d'existències de productes acabats	(4.416)
Aprovisionaments	(321.644)
D'altres ingressos d'explotació	712.532
Despeses de personal	(1.058.213)
D'altres despeses d'explotació	(3.252.894)
Amortització de l'immobilitzat	(149.467)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	1.052.000
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(10.611)
Resultat d'explotació	(2.790.849)
Ingressos financers	53.007
Despeses financeres	(146)
Resultat financer	52.861
Resultat abans d'imposts	(2.737.988)
Resultat exercici operacions continuades	(2.737.988)
Resultat de l'exercici	(2.737.988)

Quadre 2

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés l'àrea de despeses de funcionament comptabilitzades en els epígrafs "Aprovisionaments" i "D'altres despeses d'explotació".

Les dites despeses, per import de 2.375.805 euros, constitueixen el 49,3% de les despeses registrades a càrrec del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2008. Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquestes despeses, en els apartats següents es mostren els aspectes més significatius observats.

4.3 Despeses de funcionament

La composició de les despeses de funcionament, per import de 2.375.805 euros, es detalla en el quadre següent, elaborat en euros.

Comptes	Import
Compres de mercaderies	9.267
Compres d'altres aprovisionaments	4.005
Treballs realitzats per altres empreses	331.047
Arrendaments i cànons	311.675
Reparacions i conservació	24.649
Serveis professionals independents	39.020
Transports	97.786
Primes d'assegurances	13.342
Publicitat i propaganda	553.125
Subministraments	29.546
D'altres serveis	960.654
Tributs	1.689
Total	2.375.805

Quadre 3

Els comptes comptables de l'exercici de 2008 amb saldos més significatius per a fer-ne la revisió, han sigut els següents:

- Treballs realitzats per altres empreses;
- Arrendaments i cànons;
- Transports;
- Publicitat i propaganda;
- D'altres serveis.

Hem seleccionat una mostra que representa el 43,0% de les despeses de funcionament, a l'objecte de verificar-ne l'adequació als principis comptables i als principis de control intern i bona gestió financera. Com a resultat del treball realitzat, s'han posat de manifest els aspectes que indiquem a continuació.

- En virtut de l'expedient de contractació 4/2004, adjudicat en 2005 i prorrogat – d'acord amb la normativa aplicable– fins a 2008, l'IVARMS tenia contractada la prestació del servei de publicitat per un import anual de 136.835 euros. Addicionalment, en l'exercici fiscalitzat s'han realitzat despeses publicitàries amb l'adjudicatari del dit expedient per un import de 120.263 euros, sense que se n'haja tramitat el corresponent expedient de modificació del contracte.

- L'IVARMS disposa d'un manual de procediments per a la gestió ordinària que es troba en fase de revisió i pendent d'aprovació per part de l'òrgan competent. Quant a això, es recomana que s'aprove i es pose en pràctica.
- En el 8,6% de les despeses analitzades no consta la signatura de qui proposa la despesa; en el 12,1% no en figura el registre d'entrada, i en el 15,5% falta l'antefirma de la persona que dóna la conformitat a la prestació del servei.
- En la factura de dues despeses per un import conjunt de 23.430 euros, comptabilitzades com a arrendaments, no consta el concepte ni el període a què es refereixen. D'altra banda, en unes altres dues factures analitzades, la quantia global de les quals és de 20.520 euros, no consten els preus unitaris ni el detall dels serveis realitzats. Es recomana que totes les factures que servisquen com a document justificatiu de la realització d'una despesa, estiguen adequadament formalitzades; tal com s'estableix en el Reial Decret 1.496/2003, de 28 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el reglament que regula les obligacions de facturació.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), l'IVARMS, en virtut del que es disposa en els articles 3.2 i 3.3 de la dita Llei, considera que el seu règim de contractació és el corresponent als poders adjudicadors que tenen caràcter d'Administració pública.

Això significa que l'IVARMS, en la seua activitat contractual, haurà de complir de forma íntegra el que es disposa en la LCSP.

No obstant això, en virtut del que es disposa en la disposició transitòria setena de la LCSP, aplicarà a aquells contractes iniciats per l'Institut abans del 30 d'abril de 2008 íntegrament les normes contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel Reial Decret 2/2000, de 16 de juny (TRLCAP).

5.2 Aspectes generals de la contractació

L'IVARMS ha difós, a través d'Internet, el seu perfil del contractant, una vegada aprovada l'aplicació informàtica de la Plataforma de Contractació de la Generalitat (Ordre de 17 de setembre de 2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació), que entrà en vigor l'1 d'octubre de 2008.

Els contractes adjudicats per l'Institut en l'exercici es resumeixen en el quadre següent (elaborat d'acord amb la informació facilitada per l'Institut), en el qual es mostren el nombre i l'import (IVA inclòs) dels expedients tramitats, detallats per tipus de contractes i procediments d'adjudicació.

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import		Nombre de contractes	
Serveis	Obert	244.843	100,0%	4	100,0%
Total		244.843	100,0%	4	100,0%

Quadre 4

Addicionalment, en l'exercici de 2008 s'han prorrogat sis contractes adjudicats en exercicis anteriors per un import de 693.221 euros.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

A l'objecte d'analitzar si la tramitació de la contractació efectuada per l'IVARMS en l'exercici de 2008 ha sigut adequada, conformement al que s'ha indicat en apartats anteriors, hem seleccionat la mostra que es detalla en el quadre següent, la qual

representa un 87,7% del total adjudicat en l'exercici, segons la informació facilitada per l'Institut. Les xifres s'hi mostren en euros (IVA inclòs).

Núm. contracte	Tipus (1)	Objecte	Procediment (2)	Import adjudicació
1/2008	Serv.	Servei d'agència de viatges Festival Cinema Jove	PO	160.000
2/2008	Serv.	Servei de transport pel·lícules Festival Cinema Jove	PO	32.802
4/2008	Serv.	Servei de vigilància Filmoteca d'Estiu 2008	PO	21.931
		Total procediment obert		214.733
		Total general		214.733

(1) Tipus de contracte
 Serv.: Serveis

(2) Procediment d'adjudicació
 PO: Procediment obert

Quadre 5

També hem analitzat dues de les sis pròrrogues formalitzades en 2008, que en representen el 25,7% de l'import total, d'aqueixes sis pròrrogues.

Tots els contractes seleccionats s'han iniciat abans del 30 d'abril de 2008, de manera que es regeixen pel TRLCAP.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius observats en la revisió dels expedients adjudicats, el detall dels quals es mostra en el quadre anterior.

- En tots els expedients falta el certificat expedit per l'encarregat del registre d'entrada en què figure la relació d'ofertes rebudes.
- En l'expedient 4/2008 no consta el certificat que ha d'acreditar que l'adjudicatari es troba al corrent en el compliment de les obligacions amb l'Agència Tributària. D'altra banda, en relació amb aqueix expedient, seria aconsellable que la ponderació de l'oferta econòmica en el barem d'adjudicació fos almenys del 50%.
- En els expedients 2/2008 i 4/2008, en els quals solament hi ha un licitador, la mesa de contractació, en la proposta d'adjudicació que eleva a l'òrgan de contractació, no ha inclòs la ponderació dels criteris indicats en el plec de clàusules administratives particulars; si bé és cert que compleix la resta de requisits.
- En relació amb l'expedient 1/2008, i a fi de millorar la gestió contractual, és convenient que les millores proposades s'inclouen en el contracte.

- En els expedients 1/2008 i 2/2008 no hi ha cap informe raonat del servei que promou la contractació sobre la necessitat d'efectuar-la. En comptes seu existeix un informe subscrit per l'administrador.

De l'anàlisi de les dues pròrrogues revisades es desprén que se n'ha portada a efecte una, encara que en el plec de clàusules administratives particulars no es considerava expressament aqueixa possibilitat.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 de l'Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions següents.

- a) Cal observar aquells aspectes posats de manifest en l'apartat 4.1 en relació amb el contingut de la memòria, en especial en allò que es refereix a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.
- b) Tal com es recull en l'apartat 4.3, cal aprovar i posar en funcionament el manual de procediments.
- c) Totes les factures que servisquen de suport justificatiu de la despesa, han d'estar adequadament formalitzades; segons que es detalla en l'apartat 4.3.
- d) Segons que s'indica en l'apartat 5.3, la ponderació de l'oferta econòmica en el barem d'adjudicació hauria de ser almenys del 50% en tots els casos.
- e) Les millores presentades per l'adjudicatari en la seua oferta econòmica, caldria incloure-les en les clàusules del contracte; tal com hem assenyalat en l'apartat 5.3.

**INSTITUT VALENCIÀ DE CONSERVACIÓ I
RESTAURACIÓ DE BÉNS CULTURALS**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte comprovar l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat, i si la presentació dels comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals (d'ara en avant IVACOR o l'Institut) s'han realitzat en temps i forma, i si aconsegueix les formalitats exigides per la normativa aplicable.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals presentats per IVACOR estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, la memòria i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres -acompanyats de l'informe d'auditoria- en l'annex del present Informe. Aquests comptes foren formulats per la directora-gerent de l'Institut el 31 de març de 2009.

Els comptes anuals foren presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria. La memòria s'hi va rebre en fase d'al·legacions.

El citat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aqueix informe s'emet una opinió amb un advertiment per comptabilitat incorrecta de subvencions.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat i la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Atenent els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'IVACOR, de la legalitat vigent d'aplicació per a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- 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.
- Llei 5/1999, de 9 d'abril, de la Generalitat Valenciana, de creació de l'Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals (IVACOR).

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets o circumstàncies següents derivats del procés de transició al nou Pla General de Comptabilitat que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequada presentació dels comptes anuals:

- a) IVACOR té comptabilitzat en l'immobilitzat intangible el cost de les inversions realitzades, 395.654 euros, per a adequar la seu a Castelló –un immoble pertanyent a la Diputació de Castelló–, que li'l va cedir gratuïtament per 10 anys. D'acord amb la norma de registre i valoració del Pla General de Comptabilitat 3.h, dita inversió s'ha de comptabilitzar com a immobilitzat material i amortitzar-la en funció del termini de cessió, si és inferior a la vida econòmica de l'actiu.
- b) Les existències comptabilitzades corresponen a cartells i llibres que en gran part són utilitzats com a material divulgatiu. D'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat, aquests conceptes s'han de comptabilitzar com a despeses quan s'adquireixen.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització incompliments significatius de la normativa aplicable en relació amb l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Institut va ser creat per la Llei 5/1999, de 9 d'abril, de la Generalitat Valenciana, de creació de l'Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals.

L'Institut es configura com a una entitat pública sotmesa al dret privat, de conformitat amb el que preveu l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, amb subjecció a l'ordenament jurídic privat i amb autonomia econòmica i administrativa per acomplir els seus fins i gestionar el seu patrimoni. L'Institut està adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

Els seus fins són la protecció, difusió, conservació i restauració dels béns culturals que integren el patrimoni cultural valencià.

Encara que l'Institut es va crear per llei en 1999, no és fins a 2005 quan s'acompleix la disposició final primera de la dita llei de creació, en aprovar pel Decret 148/2005 del Consell de la Generalitat, el Reglament d'Organització i Funcionament de l'IVACOR (ROF).

La seu de Castelló es troba en el complex Penyeta Roja. A València es troba ubicada en l'edifici de l'Escola d'Arts i Oficis.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'Institut ha centrat la seua activitat durant l'exercici de 2008, a més de la labor expressada en els seus fins de creació, en l'adequació dels seus respectius locals per a ser utilitzats com a centres de restauració.

En 2008 es va convocar concurs-oposició per a proveir diverses places de la plantilla.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'IVACOR ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no consideren xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Institut ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura, segons els principis i normes vigents previs a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

De la revisió efectuada podem destacar que:

- a) En no presentar la memòria, no hem pogut comprovar el compliment de les obligacions d'informació relatives a la transició comptable.
- b) L'IVACOR té comptabilitzat en l'immobilitzat intangible el cost de les inversions realitzades, 395.654 euros, per tal d'adequar la seu de Castelló que és un immoble pertanyent a la Diputació de Castelló, cedit a IVACOR gratuïtament per 10 anys. D'acord amb la norma de registre i valoració del Pla General de Comptabilitat 3.h, dita inversió s'ha de comptabilitzar com a immobilitzat material i amortitzar-la en funció del termini de cessió, si és inferior a la vida econòmica de l'actiu.
- c) Les existències comptabilitzades corresponen a cartells i llibres que en gran part són utilitzats com a material divulgatiu. D'acord amb el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat, aquests conceptes s'han de comptabilitzar com a despeses quan s'adquireixen.

4.2 **Balanç i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç de l'IVACOR a 31 de desembre de 2008, en euros és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRIENT	1.783.846
Immobilitzat intangible	590.571
Immobilitzat material	1.061.657
Actius per impost diferit	131.618
ACTIU CORRENT	943.086
Existències	101.675
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	257.960
D'altres deutors	463.489
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	119.962
Total actiu	2.726.932

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	948.561
Fons propis	(98.197)
Resultats d'exercicis anteriors	228.945
Resultat de l'exercici	(327.142)
Subvencions, donacions i llegats	1.046.758
PASSIU NO CORRENT	448.611
Passius per import diferit	448.611
PASSIU CORRENT	1.329.760
Deutes a curt termini	979
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	1.328.781
Total patrimoni net i passiu	2.726.932

Quadre 1

Per l'activitat de l'Institut i l'adequada aplicació del Decret 204/1990 del Consell, resulta improbable que L'IVACOR tribute en el futur pel concepte d'impost sobre societats, per la qual cosa recomanem que es cancel·len els comptes d'imposts diferits que té comptabilitzats.

El compte de pèrdues i beneficis de l'IVACOR de 2008 és mostra tot seguit en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	297.296
Aprovisionaments	(126.286)
D'altres ingressos d'exploració	3.570.128
Despeses de personal	(2.003.021)
D'altres despeses d'exploració	(1.651.049)
Amortització de l'immobilitzat	(174.318)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	178.073
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(3.755)
D'altres resultats	(566.639)
Resultat d'exploració	(479.571)
Ingressos financers	20.812
Resultat financer	20.812
Resultat abans d'imposts	(458.759)
Impost sobre beneficis	131.617
Resultat de l'exercici	(327.142)

Quadre 2

5. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present informe hem indicat les incidències més significatives resultat del treball de fiscalització, respecte de les quals els responsables de l'IVACOR han d'adoptar les mesures correctores per a evitar que ocorreguen en exercicis futurs.

A més a més, cal fer la recomanació que indiquem tot seguit:

- a) Per l'activitat de l'Institut i l'adequada aplicació del Decret 204/1990 del Consell, resulta improbable que l'IVACOR tribute en el futur pel concepte d'impost sobre societats, per la qual cosa recomanem que es cancel·len els comptes d'imposts diferits que té comptabilitzats.

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les inversions financeres i l'endeutament, així com els ingressos i les despeses relacionats amb aquestes àrees, registrats en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Institut Valencià de Finances (IVF), es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IVF relacionats amb les àrees citades. En els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVF estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la data citada, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex del present Informe. Els dits comptes foren formulats pel Consell General el 30 de març de 2009, presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria, i aprovats pel Consell General el 30 de juny de 2009.

L'esmentat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma d'auditoria contractada per aquesta. En l'informe citat s'emet una opinió amb dos advertiments (un de relatiu a la recuperació de les dotacions acumulades i al revers dels saldos comptables d'una operació realitzada a l'empara d'un acord del qual no hi ha evidència que haja sigut aprovat, i un altre advertiment referit a la comptabilitat, com a ingressos de l'exercici, d'una transferència de la Generalitat per a finançar despeses de l'Entitat), i una incertesa (relacionada amb l'assumpció d'uns compromisos de compra de participacions a tercers).

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les inversions financeres i l'endeutament i amb els ingressos i despeses

relacionats amb aqueixes inversions i registrats per l'IVF en l'exercici de 2008, i a comprovar si la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

En la fiscalització també s'ha comprovat si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat ha sigut adequada.

A més a més, s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb tot això, hem realitzat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'IVF, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovada per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1990, de 28 de desembre, disposició addicional vuitena, de creació de l'Institut Valencià de Finances, i les successives modificacions.
- Decret 82/1994, de 26 d'abril, per mitjà del qual s'atribueixen determinades competències a l'IVF.

- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de l'IVF; modificat pels decrets 206/1995, de 24 de juliol, 29/1997, de 26 de febrer, i 78/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià.
- Acord de 26 de març de 2004, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'encomana a l'IVF la gestió de suports financers a la inversió productiva.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de rendir les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten o que podrien afectar de forma significativa l'adequació dels epígrafs del balanç i del compte de pèrdues i beneficis relacionats amb les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, així com l'adequació de la presentació dels comptes anuals:

- a) Tal com es comenta en l'apartat 4.4 d'aquest Informe, l'Institut no ha comptabilitzat una correcció de valor per deterioració de les inversions financeres a curt i llarg termini per import de 655.318 euros. En conseqüència, s'ha d'ajustar el resultat de l'IVF a 31 de desembre de 2008 en l'import citat, amb el corresponent increment de la correcció de valor per deterioració.
- b) L'IVF ha recuperat, en virtut d'una proposta d'acord amb la Generalitat, les dotacions acumulades que mantenia amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat (SGR), més un deute que tenia pendent amb aquesta Societat, per un total de 19.377.578 euros. Tal com es comenta en l'apartat 4.6, com que no hi ha evidència de l'aprovació de la citada proposta d'acord, no escau comptabilitzar l'operació. En conseqüència, cal ajustar el resultat de l'IVF a 31 de desembre de 2008 en l'import citat, amb abonament als epígrafs corresponents del passiu (corrent i no corrent).
- c) Tal com es comenta en l'apartat 4.1, l'IVF ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici una transferència de la Generalitat per a finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'Institut no associades a cap activitat o àrea d'activitat en concret, per import de 3.495.280 euros. D'acord amb la normativa comptable que hi és d'aplicació, la citada transferència no s'ha de tractar com un ingrés, sinó com a aportacions del soci. En conseqüència, cal ajustar el resultat de l'IVF a 31 de desembre de 2008 en l'import citat, amb abonament a l'epígraf "Aportacions de socis" del patrimoni net.
- d) L'IVF té comptabilitzada a 31 de desembre de 2008 una correcció de valor per deterioració per import de 291.513 euros, per la seua participació en l'empresa associada "Tirant Inversió", fons de capital risc de règim simplificat. Tal com es comenta en l'apartat 4.3 del present Informe, aquesta correcció de valor s'ha d'augmentar en 791.398 euros. En conseqüència, cal ajustar el resultat de l'IVF a 31 de desembre de 2008 en l'import citat, amb el corresponent increment de la correcció de valor per deterioració.
- e) A la data d'aquest Informe, no hem disposat dels comptes anuals de l'empresa associada COMVAL Emprende, fons de capital risc de règim simplificat; raó per la qual no podem opinar sobre la racionalitat de la valoració d'aquesta participació de l'Institut a 31 de desembre de 2008 (vegeu apartat 4.3).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat durant l'exercici de 2008 incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades, ni a l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Institut Valencià de Finances fou creat mitjançant la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991, en la disposició addicional vuitena, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat i adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Aquesta Llei va ser modificada en alguns aspectes puntuals per les següents disposicions legals:

- Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994.
- Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

El Reglament actualment vigent de l'Institut va ser aprovat pel Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, i modificat successivament pels decrets 206/1995, de 24 de juliol, 29/1997, de 26 de febrer, i 78/2000, de 30 de maig. Aquest últim recull les modificacions introduïdes en les lleis 14/1997 i 10/1998, citades anteriorment.

L'Institut té com a finalitat actuar com a principal instrument de la política de crèdit de la Generalitat, i contribuir a l'exercici de les competències d'aquesta sobre el sistema financer.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació es presenta un resum de l'activitat de l'Institut durant l'exercici, segons la informació continguda en la memòria d'activitats de 2008.

El Consell General de l'IVF aprovà en el mes de juliol de 2008 el pla estratègic 2008-2011, en el qual es van definir les següents metes estratègiques:

- Augmentar l'impacte econòmic i social de les seues actuacions;
- Augmentar l'eficiència;
- Augmentar el grau de coneixement i de reconeixement de l'Institut.

El volum d'operacions de finançament gestionades per l'IVF per al sector públic valencià durant l'any 2008 ha ascendit a 2.003,3 milions d'euros. En aquest import s'inclouen tant les operacions gestionades per a les empreses públiques, fundacions i

entitats autònomes dependents, com per a les universitats públiques de la Comunitat Valenciana i d'altres operacions de finançament tramitades per l'IVF per mitjà de convenis o comandes de gestió.

Durant l'exercici de 2008, l'IVF ha tramitat avals de la Generalitat per import de 500,9 milions d'euros, destinats a garantir operacions de finançament concertades per empreses i entitats públiques de la Generalitat. A 31 de desembre de 2008 el risc viu per avals de l'IVF destinats a garantir operacions financeres subscrites per entitats públiques s'eleva a 28,8 milions d'euros.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'IVF ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no inclouen xifres comparatives.

En la fiscalització s'ha comprovat si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Institut ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, la qual consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i normes vigents abans de l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

S'ha verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentaments de transició són raonables, segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007.

S'ha comprovat que en la nota 2.4 de la memòria dels comptes anuals, "Comparació de la informació", es recullen el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, els quals foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb l'ajust en el patrimoni del balanç d'obertura. No obstant això, l'Institut no ha inclòs en la nota citada -a pesar de ser preceptiu- cap explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici de 2007 i en el de 2008.

Uns altres aspectes significatius que s'han posat de manifest al revisar la presentació i formalització dels comptes anuals de l'Institut, són els següents:

- L'Institut ha reclassificat correctament, a immobilitzat material, el dret d'ús de l'edifici propietat de la Generalitat que fou adscrit a la seua activitat mitjançant l'Ordre de 28 de gener de 1998, així com l'amortització acumulada corresponent. Aquesta reclassificació s'ha efectuat en virtut de la consulta número 5 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, publicada en el BOIAC número 77, per tractar-se de la cessió d'un bé amb una vida útil igual o menor a la duració de la cessió del dret d'ús.
- L'IVF ha comptabilitzat com un ingrés de l'exercici una transferència de la Generalitat per a finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament no associades a cap activitat o àrea d'activitat en concret, per import de 3.495.280 euros. D'acord amb la normativa comptable aplicable, la

citada transferència no ha de ser tractada com un ingrés, sinó com una aportació del soci.

4.2 **Balanç i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç de l'Institut a 31 de desembre de 2008, es mostra a continuació en euros:

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	318.114.506
Immobilitzat intangible	119.338
Immobilitzat material	2.073.752
<i>Terrenys i construccions</i>	<i>1.944.721</i>
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat</i>	<i>129.031</i>
Inversions empreses grup i associades a llarg termini	12.594.776
<i>Instruments de patrimoni</i>	<i>12.594.776</i>
Inversions financeres a llarg termini	303.151.839
<i>Instruments de patrimoni</i>	<i>155.967</i>
<i>Crèdits a tercers</i>	<i>302.995.872</i>
Actius per impost diferit	174.800
Actiu corrent	219.553.957
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	20.875.972
<i>Deutors diversos</i>	<i>13.123.275</i>
<i>D'altres deutors (personal i AAPP)</i>	<i>7.752.697</i>
Inversions financeres a curt termini	190.355.455
<i>Crèdits a empreses</i>	<i>188.710.962</i>
<i>D'altres</i>	<i>1.644.493</i>
Perioditzacions a curt termini	140.208
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	8.182.321
Total actiu	537.668.463

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	41.738.197
Fons propis	39.619.761
<i>Fons social</i>	58.800.216
<i>Reserves</i>	2.444.193
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(25.305.770)
<i>Resultat de l'exercici</i>	3.681.123
Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.118.436
Passiu no corrent	283.764.923
Provisions a llarg termini	5.484.529
Deutes a llarg termini	278.205.944
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	269.444.444
<i>D'altres passius financers</i>	8.761.500
Passius per impost diferit	74.450
Passiu corrent	212.165.343
Deutes a curt termini	208.510.929
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	206.042.998
<i>Derivats</i>	1.632.825
<i>D'altres passius financers</i>	835.105
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	3.654.414
<i>D'altres deutes administracions públiques</i>	696.044
<i>D'altres creditors</i>	2.958.370
Total patrimoni net i passiu	537.668.463

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de 2008 de l'Institut es mostra tot seguit, en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	23.254.489
Aprovisionaments	(17.791.215)
D'altres ingressos d'explotació	5.848.252
Despeses de personal	(2.838.119)
D'altres despeses d'explotació	(3.529.300)
Amortització de l'immobilitzat	(152.267)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	142.743
Excessos de provisions	265.590
D'altres resultats	10.495.125
Resultat d'explotació	15.695.298
Ingressos financers	520.659
Variació del valor raonable en instruments financers	79.609
Diferències de canvi	57.035
Deterioració i resultat per alienacions per instruments financers	(12.345.619)
Resultat financer	(11.688.316)
Resultat abans d'imposts	4.006.982
Impost sobre beneficis	(325.859)
Resultat exercici operacions continuades	3.681.123
Resultat de l'exercici	3.681.123

Quadre 2

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'inversions financeres i d'endeutament, així com els ingressos i les despeses relacionats amb les dites àrees. Com a resultat de la fiscalització efectuada, en els apartats següents es mostren els comentaris sobre els aspectes més significatius observats.

4.3 Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2008 és la següent, en euros:

Concepte	Import
Participacions en empreses associades	25.958.581
Desemborsaments pendents	(11.592.000)
Deterioració de valor	(1.771.805)
Total	12.594.776

Quadre 3

L'apartat 7, "Inversions en empreses del grup i associades", de la memòria dels comptes anuals de l'IVF –que adjuntem en l'annex d'aquest Informe–, mostra la informació pertinent sobre els conceptes assenyalats en el quadre 3 anterior.

A 31 de desembre de 2008, l'IVF tenia comptabilitzada una correcció de valor per deterioració per import de 291.513 euros, per la seua participació en "Tirant Inversió", fons de capital-risc de règim simplificat. Les dades utilitzades per l'Institut per a calcular aquesta correcció de valor no han sigut les adequades. En conseqüència, si es tenen en compte les dades correctes (percentatge de desemborsament efectuat per l'Institut sobre el total desemborsat per tots els partícips, aplicat sobre el patrimoni net del fons a 31 de desembre de 2008), la correcció de valor s'ha d'incrementar en 791.398 euros, amb el corresponent efecte en el resultat de l'exercici.

Quant a la inversió en "Comval Emprene", fons de capital-risc de règim simplificat, l'Institut no ha analitzat la valoració de la citada participació, ja que no disposa dels comptes d'aqueixa entitat. Aquesta Sindicatura tampoc no ha disposat dels dits comptes a la data d'elaboració del present Informe, raó per la qual no podem opinar sobre la racionalitat de la valoració de l'esmentada participació de l'Institut a 31 de desembre de 2008.

4.4 Inversions financeres a llarg termini

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2008 és la següent, en euros:

Concepte	Import
Instruments de patrimoni	155.967
Préstecs a llarg termini sector privat	237.933.521
Préstecs a llarg termini línies mediació	71.845.749
Crèdits a llarg termini sector públic	12.500.000
Crèdits a llarg termini al personal	487.655
Deterioració de valor	(19.771.059)
Total	303.151.839

Quadre 4

L'apartat 8, "Actius financers", de la memòria dels comptes anuals de l'IVF, mostra la informació pertinent sobre els conceptes assenyalats en el quadre 4 anterior.

A l'objecte de revisar els procediments de concessió i gestió dels préstecs, d'analitzar-ne els deterioraments de valor i de determinar l'adequació del registre comptable de les dites operacions, aquesta Sindicatura ha seleccionat diverses operacions de préstec, amb venciments a curt i llarg termini, atenent al seu import i a les seues característiques. Així mateix, també s'ha fet un seguiment de quatre operacions analitzades en l'exercici anterior.

El quadre següent detalla, en euros, els expedients revisats.

Expedients	Quantia del préstec	Deute viu a 31-12-08	Termini de pagament
884	7.000.000	3.880.000	2013
890	375.000	300.000	2023
902	1.300.000	1.050.000	2023
909	492.000	292.000	2023
912	8.000.000	-	12 anys
917	4.000.000	4.000.000	2023
926	8.000.000	8.000.000	2023
969	3.858.589	-	7 anys
<i>Operacions a llarg termini</i>	33.025.589	17.522.000	
800007	30.000.000	30.000.000	2009
800005	14.600.000	14.600.000	2009
800010	13.700.000	13.700.000	2009
800009	11.000.000	11.000.000	2020
<i>Operacions a empreses del sector públic</i>	69.300.000	69.300.000	
<i>Total mostra d'operacions</i>	102.325.589	86.822.000	
842	1.500.000	1.500.000	2015
846	3.000.000	2.100.000	2017
820	1.400.000	-	15 anys
818	1.285.000	-	15 anys
<i>Seguiment exercici anterior</i>	7.185.000	3.600.000	

Quadre 5

Observacions sorgides de la revisió

a) Quant al compliment de les condicions del reglament d'operacions de risc

- En l'expedient 926, l'informe tècnic d'avaluació de riscos recomana no concedir el préstec, atesa la situació financera de l'empresa beneficiària.

A més a més, el préstec concedit constitueix el 97% del projecte d'inversió, superior al que estableix el Reglament en el seu article 7.1. En al·legacions, l'IVF ens indica que el préstec sols es va desemborsar quan l'empresa va justificar inversions per 10,675 milions d'euros.

- L'expedient 912 es refereix a la concessió d'un préstec sindicat. A causa d'aquesta circumstància –condicions pactades amb la resta d'entitats financeres–, el diferencial sobre el tipus d'interés aplicat al conjunt de l'operació és superior a l'establert en el Reglament de l'Institut (article 10).

- Segons el Reglament, l'activitat creditícia de l'IVF estarà orientada a finançar o a garantir projectes d'inversió. En la mostra revisada hi ha crèdits la finalitat dels quals no s'até estrictament a això:

- L'expedient 969 es refereix a la cancel·lació de dos préstecs amb l'IVF pel saldo pendent, més 670.000 euros que hi havia pendents de desemborsament, mitjançant una novació d'un altre préstec pel mateix import i distintes condicions. Com que es tracta d'una novació, en l'expedient no consta que l'IVF haja realitzat l'informe de viabilitat tècnica, econòmica i financera del projecte, ni l'estudi de la situació de l'empresa, obligatoris segons l'article 14 del Reglament.

b) Seguiment específic de les operacions realitzades amb dos acreditats

El quadre següent resumeix, en euros, la situació de les operacions realitzades amb dos acreditats que foren objecte d'anàlisi en informes anteriors i de les quals aquesta Sindicatura ve fent un seguiment específic.

Núm. operació	Import	Saldo a 31-12-08	Cartes de patrocini	Avals	Total risc	Provisions s/IVF			
						Cobertura provisió	Deterioració de valor	Riscs i despeses	Total provisió
<i>Acreditat núm. 1</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1803/06	1.035.270	1.000.000	-	-	1.000.000	25%	250.000	-	250.000
1804/06	6.000.000	2.464.823	-	-	2.464.823	100%	2.464.823	-	2.464.823
1805/06	6.000.000	900.000	-	-	900.000	100%	900.000	-	900.000
1806/06	1.645.946	1.645.946	-	-	1.645.946	100%	1.645.946	-	1.645.946
1807/06	300.000	300.000	-	-	300.000	100%	300.000	-	300.000
Subtotal	-	6.310.769	0	0	6.310.769		5.560.769		5.560.769
<i>Acreditat núm. 2</i>	-	-	-	-	-	-			
04/08-1 Aval	166.257			166.257	166.257	0%			0
04/08-2 Aval	190.332			190.332	190.332	0%			0
04/08-3 Aval	180.572			180.572	180.572	0%			0
04/08-4 Aval	172.694			172.694	172.694	0%			0
04/08-5 Aval	188.993			188.993	188.993	0%			0
04/08-6 Aval	187.734			187.734	187.734	0%			0
04/08-7 Aval	98.186			98.186	98.186	0%			0
04/08-8 Aval	193.717			193.717	193.717	0%			0
04/08-9 Aval	195.528			195.528	195.528	0%			0
04/08-10 Aval	111.584			111.584	111.584	0%			0
Subtotal				1.685.598	1.685.598				
Total		6.310.769	0	1.685.598	7.996.367		5.560.769	-	5.560.769

Quadre 6

Quant a l'acreditat número 1, el 30 d'abril de 2007 el Jutjat Mercantil número 1 decretà l'obertura de la fase de liquidació, així com la dissolució de la mercantil.

El 28 de maig de 2008 s'executa l'aval que mantenia l'IVF amb aquest acreditat, per 2.498.054 euros, 265.590 euros menys dels que tenia proveïts, i se'n va comptabilitzar la diferència com un ingrés per excés de provisions.

El risc total assumit per l'Institut s'eleva a 31 de desembre de 2008 a 6.310.769 euros, amb un deteriorament de valor de 5.560.769 euros (vegeu el quadre 6).

Quant a l'acreditat número 2, i tal com vam posar de manifest en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici anterior, l'IVF va signar, juntament amb uns altres creditors, l'acceptació de compensació de crèdits per participacions de capital, mitjançant una escriptura signada el 9 d'abril de 2008. Quant a això, l'IVF ha acceptat una opció de recompra de la participació de dos dels nous socis pel valor de la seua inversió, més una taxa de rendibilitat anual en un període de

tres anys. A la data de recompra de la participació d'aquests dos socis, l'IVF valora la participació d'aquests en 28.159.719 euros.

A conseqüència de l'acord ressenyat, l'IVF ha donat de baixa la correcció de valor per riscos i despeses per import de 6.545.663 euros i ha constituït una nova provisió per import de 5.484.529 euros (vegeu l'apartat 4.6), que té en compte la situació descrita en el paràgraf anterior.

En 2008 l'IVF no ha dotat provisions pels nous avals, perquè no ha considerat necessari.

c) **Correccions de valor per deterioració**

L'import total de les correccions de valor per deterioració del valor de les inversions financeres a curt i llarg termini de l'Institut, pugen a 42.267.484 euros, amb el detall següent, en euros:

Provisions	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió específica	19.771.053	22.496.431 ^(*)	42.267.484

(*) Vegeu quadre 8.

Quadre 7

En l'exercici de 2008 l'IVF no ha efectuat la dotació genèrica per deterioració de l'1% de les inversions creditícies, perquè no ho ha considerat necessari. L'Institut havia d'haver fet menció d'aquesta circumstància en la memòria dels comptes anuals.

La revisió realitzada per aquest Sindicatura de les correccions de valor per deterioració dels inversions financeres a curt i llarg termini, ha posat de manifest un error en el seu càlcul. Aquesta circumstància fa que no s'hagen comptabilitzat despeses per deterioració per import de 655.318 euros. En conseqüència, s'ha d'ajustar el resultat de l'IVF a 31 de desembre de 2008 en el citat import, amb el consegüent increment de les correccions de valor per deterioració en la mateixa quantia.

Cal assenyalar també que l'IVF no ha comptabilitzat la correcció de valor per deterioració en comptes individuals, sinó que ho ha fet de forma conjunta per a totes les inversions financeres. En aquest sentit, recomanem que, a fi de realitzar millor el seguiment de les citades correccions de valor, se n'utilitzen comptes específics per a cada una.

4.5 Inversions financeres a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2008 és la següent, en euros:

Concepte	Import
Crèdits a curt termini	54.357.328
Crèdits a curt termini sector públic	150.471.750
Interessos a curt termini de crèdits	5.518.035
Crèdits a curt termini per alienació d'immobilitzat	860.280
D'altres inversions (derivats de cobertura)	1.644.493
Deterioració de valor (*)	(22.496.431)
Total	190.355.455

(*) Vegeu quadre 7.

Quadre 8

L'apartat 8, "Actius financers", de la memòria dels comptes anuals de l'IVF, mostra la informació pertinent dels conceptes indicats en el quadre 8 anterior.

Els saldos dels comptes "Crèdits a curt termini", "Crèdits a curt termini sector públic" i "Deterioració de valor", els hem analitzats en l'apartat 4.4 de l'Informe.

El saldo del compte "Interessos a curt termini de crèdits" recull els interessos meritats i no vençuts pels préstecs concedits per l'IVF.

4.6 Provisions a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf del passiu no corrent, que és de 5.484.529 euros, registra la provisió per l'opció de recompra (comentada en l'apartat 4.4), per import de 5.484.529 euros.

D'altra banda, cal assenyalar que l'Institut, d'acord amb el que es descriu en la nota 15.1 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2008, ha assumit en els seus comptes anuals de l'exercici, com un fet posterior (vegeu l'apartat 5 de l'Informe), la materialització de la proposta d'acord de canvi de titularitat del contracte de refinançament de la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGR) a favor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de la Generalitat.

En virtut d'aquest fet, l'IVF ha donat de baixa el saldo de la provisió amb la SGR, més un deute que tenia pendent amb la dita Societat, per un import de 19.377.578 euros. Tanmateix, a la data d'aquest Informe no consta ni hi ha evidència que la Generalitat haja aprovat l'esmentada proposta d'acord, raó per la qual no escau comptabilitzar l'operació. En conseqüència, s'ha d'ajustar el resultat de l'IVF a 31 de desembre de 2008 en el citat import, amb abonament als epígrafs corresponents del passiu (corrent i no corrent).

4.7 Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini

En l'epígraf de "Deutes amb entitats de crèdit" classificat en "Passiu no corrent", es registren els préstecs concedits a l'IVF per diferents entitats financeres amb venciment superior a un any. L'import a 31 de desembre de 2008 n'és de 269.444.444 euros.

En l'epígraf de "Deutes amb entitats de crèdit" classificat en "Passiu corrent", es registren els préstecs i crèdits concedits a l'IVF per diverses entitats financeres amb venciment a curt termini; així com els deutes per interessos. L'import a 31 de desembre de 2008 n'és de 206.042.998 euros.

L'apartat 9, "Passius financers" de la memòria dels comptes anuals de l'IVF, mostra el detall i la composició i informació rellevant dels deutes citats.

La Sindicatura ha obtingut la confirmació de saldos al tancament de l'exercici de 2008 tant dels préstecs a llarg i curt termini, com de les pòlisses de crèdit que l'IVF mantenia amb distintes entitats de crèdit a 31 de desembre de 2008; amb l'única excepció del préstec amb el Deutsche Bank Aktiengesellschaft, que figura comptabilitzat entre els préstecs a llarg termini amb entitats de crèdit.

La Sindicatura ha verificat l'existència d'aquest contracte de préstec i l'abonament dels interessos del préstec en la data indicada i en el compte corresponent.

A 31 de desembre de 2008, el volum viu d'endeutament a llarg i curt termini ha ascendit a 475.487.442 euros. Aquest import denota un increment del 57,3%, respecte a l'exercici de 2007; però no supera el límit de 650.000.000 d'euros acordat pel Consell en la seua reunió del dia 5 de setembre de 2008, d'acord amb la facultat que li atribueix l'article 40.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

Tanmateix, l'article 26 del Reglament de l'IVF assenyala que "*els recursos aliens de l'Institut, siga quina siga la seua modalitat d'instrumentació, no hauran de superar la suma de cinc vegades els fons propis*". Aquest límit fixat en el Reglament s'ha d'ajustar al que s'estableix en la Llei 14/1997, de 26 de desembre. En al·legacions al nostre informe de 2007, l'Institut ens comunicà que anava a proposar la tramitació d'un decret que derogués el dit límit del seu Reglament; però a la data del present Informe no s'ha produït aqueixa circumstància.

4.8 Variació del valor raonable en instruments financers

Els ingressos financers per les operacions de "swap" han ascendit a 15.067.217 euros; mentre que les despeses pel mateix concepte han sigut de 14.987.608 euros. La diferència de 79.609 euros es registra amb signe positiu (ingrés) en l'epígraf "Variació del valor raonable en instruments financers" del compte de pèrdues i beneficis de l'IVF (vegeu el quadre 2). L'apartat 10, "Comptabilitat de cobertures", de la memòria dels comptes anuals de l'IVF, mostra el detall i la composició i informació rellevant sobre els

conceptes citats. De tota manera, cal assenyalar que el citat apartat conté alguns errors menors referits a l'import de determinats conceptes.

4.9 Import net de la xifra de negocis

La composició d'aquest epígraf, en euros, és la següent:

Concepte	Import
Interessos per préstecs concedits	14.699.258
Comissions per préstecs concedits	95.905
Interessos de demora	114.409
Comissions per préstecs línies mediació	71.846
Interessos per préstecs línies mediació	272.682
Interessos per préstecs al sector públic	7.285.497
Prestacions de serveis	714.892
Total	23.254.489

Quadre 9

Els comptes "Interessos per préstecs concedits" i "Interessos per préstecs al sector públic" registren els interessos meritats pels préstecs concedits per l'IVF analitzats en l'apartat 4.4 d'aquest Informe. Els tipus d'interés general que hi són d'aplicació giren al voltant de l'EURIBOR més un marge addicional comprés entre el 0,5% i el 2,2%; cosa que ha donat un tipus d'interés mitja del 5,836%. Es pot indicar que –segons el conveni de creditors– els préstecs concedits a l'acreditat número 1 del quadre 6 no meriten interessos.

En "Comissions per préstecs concedits" es registra la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats, que generalment és un 0,75% de l'import formalitzat. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer desemborsament, descomptant-la de l'import prestat.

L'IVF ha comptabilitzat en "Prestació de serveis", 714.892 euros en concepte d'ingressos per les comissions meritades durant l'exercici per una sèrie d'avals prestats per l'Institut mateix.

L'apartat 19, "Compromisos amb tercers", de la memòria dels comptes anuals de l'IVF, mostra el detall i la composició i informació rellevant sobre el concepte citat.

Durant l'exercici de 2008, l'IVF ha tramitat avals de la Generalitat per import de 391.496.485 euros, destinats a garantir operacions de finançament concertades per empreses i entitats públiques de la Generalitat. En aquest sentit, destaquen els avals tramitats a favor de l'ens públic Radiotelevisió Valenciana per import de 191.496.485 euros.

L'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2008 limita els avals de la Generalitat tramitats o prestats per l'IVF a un import de 885.000.000 d'euros, el qual no ha sigut ultrapassat.

Hem revisat una mostra d'expedients de concessió d'avals, que no ha posat de manifest incidències significatives.

4.10 Aprovisionaments

Els interessos meritats l'any 2008 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.7) han ascendit a 17.791.215 euros, que apareixen registrats en l'epígraf "Aprovisionament" del compte de pèrdues i beneficis de l'IVF (vegeu el quadre 2).

El quadre següent mostra en euros el desglossament del cost d'endeutament per tipus d'operacions.

Cost endeutament per:	Import
Préstecs a llarg termini	15.259.850
Préstecs a curt termini	1.525.450
Pòlisses de crèdit	1.005.915
Totals	17.791.215

Quadre 10

Les proves realitzades per aquesta institució no han posat de manifest incidències significatives.

5. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

L'apartat 20, "Fets posteriors al tancament", de la memòria dels comptes anuals de l'IVF, assenyala dos fets sobre els quals aquesta institució efectua les observacions següents:

- a) Durant els mesos de gener i febrer de 2009 han declarat concurs tres acreditats. L'IVF n'ha efectuat la corresponent dotació per deterioració en l'exercici de 2008, i estima que el risc que s'hi ha de cobrir s'eleva a 3.600.000 euros.
- b) Així mateix, l'IVF ha recuperat les dotacions acumulades i ha cancel·lat el saldo creditor amb la SGR, en virtut del futur canvi de titularitat del refiançament amb la SGR. Aquesta operació ha sigut analitzada en l'apartat 4.6 del present Informe.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització–, en relació amb les quals els responsables de l'Institut han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions següents; prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per l'Institut.

Es pot destacar que l'IVF, mitjançant un escrit enviat a aquesta Sindicatura de Comptes amb data 18 de maig de 2009, ens ha comunicat les mesures adoptades per a atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

a) Durant l'exercici s'han atés les següents recomanacions realitzades en informes anteriors:

a.1) En 2008 l'IVF ha dotat una operació que ascendia a 1.252.058 euros i que la Sindicatura de Comptes estimava que no s'havia d'haver donat de baixa.

a.2) En l'exercici de 2008 l'IVF ha reclassificat a llarg termini un préstec de 15.000.000 d'euros que havia comptabilitzat a curt termini, però que tenia el venciment a llarg termini, tal i com es va proposar en l'informe de la Sindicatura de Comptes.

b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:

b.1) És necessari aclarir quin règim econòmic i comptable és aplicable a l'activitat creditícia de l'Institut, tenint en compte que l'actuació de l'Institut s'ha de portar a efecte conformement a l'ordenació del crèdit i la banca.

Es recomana d'establir unes normes específiques relatives a l'enviament d'informació que s'ha de fer a la Central d'Informació de Riscs del Banc d'Espanya i a la regulació de les garanties prestades per l'IVF sobre operacions financeres, siga quina siga la modalitat de la seua instrumentació.

b.2) És necessari actualitzar l'article 26 del Reglament de l'IVF per ajustar-lo a la Llei 14/1997, de 26 de desembre, la qual –segons que manifesta el mateix IVF– ja ve aplicant-se.

b.3) L'Institut haurà de computar com a retribució en espècie, en les declaracions mensuals de retencions i ingressos a compte de l'IRPF, la

diferència entre el tipus d'interés legal dels diners i el tipus aplicat en els préstecs concedits al personal.

- b.4) L'article sisé del Reglament de l'IVF estableix que el Consell General estarà integrat –entre altres– per sis vocals designats pel Consell, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, entre persones de reconeguda competència, prestigi i experiència en l'àrea de l'economia i les finances. Atés que encara existeixen vacants per cobrir, es recomana que es complisca l'article citat o que es modifique el Reglament.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici.
- c.1) L'IVF fa un ús excessiu dels comptes comptables genèrics, la qual cosa en dificulta a vegades el seguiment i el control. Un cas concret que avala aquesta circumstància és que l'IVF no ha registrat en comptes individuals la deterioració de cada una de les inversions financeres, sinó que n'ha comptabilitzat de forma conjunta el deteriorament de totes.
- Per tant, recomanem, per a aquest cas concret i d'altres posats de manifest, la utilització de comptes específics que permeten un millor control i seguiment de les transaccions i eviten incórrer en errors.
- c.2) L'Institut ha comptabilitzat directament, com a major correcció de valor per deterioració, la subvenció de 961.000 euros que rep de la Generalitat per a cobrir falències derivades de determinades actuacions creditícies. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aquestes subvencions s'han de registrar com a ingressos de l'exercici en què s'haja meritat la despesa que financen. No obstant això, l'efecte en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2008 és nul, ja que l'IVF, a l'hora de calcular el deteriorament necessari al final de l'exercici, ha tingut en compte l'esmentada subvenció rebuda.
- D'acord amb això, es recomana d'adequar la comptabilitat d'aquest tipus d'operacions a les normes comptables que hi són d'aplicació.
- c.3) L'IVF comptabilitza les comissions per préstecs concedits com un ingrés anticipat, per tal d'aplicar-lo posteriorment a cada un dels exercicis en què estiga vigent el préstec; tal com assenyala el Pla General de Comptabilitat. No obstant això, l'Institut efectua aquesta comptabilització pel valor nominal de la comissió, quan –segons la normativa comptable que hi és d'aplicació– l'ha de fer pel valor actualitzat al tipus d'interés efectiu.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les despeses de funcionament registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 de l'Institut Valencià de la Música (IVM) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici en relació amb l'àrea fiscalitzada.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern d'aquestes despeses de l'IVM. En els diferents apartats d'aquest Informe indiquem aquelles situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVM estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres –acompanyats de l'informe d'auditoria– en l'annex del present Informe. Aquests comptes foren formulats per la directora-gerent el 31 de març de 2009, van ser aprovats pel Consell Rector el 30 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria.

En aqueix informe s'emet una opinió amb tres advertiments, que comprén una limitació a l'abast referida a la valoració del dret d'ús de l'immoble on s'ubica l'Institut, un ajust per la inadequada comptabilitat com a ingrés de les transferències corrents rebudes de la Generalitat i un altre ajust per la falta de comptabilitat d'unes provisions.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les despeses de funcionament registrades per l'IVM en l'exercici de 2008, i la formalització i presentació dels comptes anuals han sigut adequades.

La fiscalització ha inclòs també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Els dits procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Atenent als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Institut, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual, en relació amb l'àrea fiscalitzada durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2008, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- 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.
- Llei 2/1998, de 12 de maig, Valenciana de la Música, de la Generalitat, per la qual es crea l'Institut Valencià de la Música.
- Decret 130/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de Contractes i de Contractistes i Empreses Classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.

- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell, pel qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets o circumstàncies següents que afecten o podrien afectar de forma significativa l'adequada presentació dels comptes anuals:

- a) Tal com indiquem en l'apartat 4.1, l'IVM, per no estar formalitzat jurídicament, no ha comptabilitzat el dret d'ús derivat de la cessió de l'immoble on s'ubica la seua seu social. Al tancament de l'exercici de 2008, no disposem de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable d'aquest dret, per la qual cosa no podem determinar la incidència en els comptes anuals que origina el fet de no comptabilitzar-lo.
- b) L'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", inclou 7.744.284 euros en concepte de transferències rebudes de la Generalitat per a finançar despeses de funcionament de l'IVM. Atés el caràcter genèric d'aquestes transferències, l'Institut hauria d'haver-les comptabilitzat en el compte "Aportacions de socis o propietaris", de l'epígraf de "Fons propis" del patrimoni net del balanç, per la qual cosa el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en la quantitat citada anteriorment, d'acord amb el que indiquem en l'apartat 4.1.
- c) Hi ha despeses de funcionament imputables a l'exercici de 2008 per un import de 143.762 euros, que s'han comptabilitzat, inadecuadament, per part de l'IVM en l'exercici de 2009. Per tant, el resultat de l'exercici fiscalitzat es troba sobrevalorat en el dit import, tal com posem de manifest en l'apartat 4.3.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant l'exercici de 2008 l'incompliment significatiu següent de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics en relació amb les despeses de funcionament.

- a) Tal com especifiquem en l'apartat 4.3, l'IVM no ha aprovat per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada unes instruccions, d'obligat compliment en l'àmbit intern, per les quals es regulen els procediments de contractació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'IVM es constitueix per la Llei 2/1998, de 12 de maig, Valenciana de la Música, de la Generalitat.

L'Institut es configura com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia i independent i subjecta a l'ordenament jurídic privat. Així mateix té autonomia administrativa, econòmica i financera i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins. Actualment depén de la Conselleria de Cultura i Esport.

El seu objecte social és desenvolupar, promoure, planificar i executar la política cultural de la Generalitat en el camp de la música, així com contribuir a la millora de la formació tècnica i musical dels que habitualment es dediquen a la música.

Els òrgans directius són la Presidenta, el Consell Rector i la Directora-gerent.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Atenent el contingut de la memòria d'activitats de l'IVM, l'activitat realitzada en 2008 s'ha centrat en les actuacions següents:

- Organització de diverses iniciatives musicals amb motiu del vuité centenari del naixement del rei Jaume I.
- Adquisició del fons José Iturbi i llegat de Luis Sánchez. Catalogació i microfilmats dels fons del Reial Col·legi de Corpus Christi de València.
- Incorporació de vint-i-cinc encàrrecs musicals i edició de sis discs nous.
- Estrena de l'espectacle “¡Hola Cenerentola!: jugando con la ópera de Rossini”.
- Celebració del XXXI Festival Internacional de Música Contemporània, del Festival de Música Antiga i Barroca de Peníscola, del Festival Internacional de Jazz de Xàbia, del Certamen de Bandes de la Comunitat Valenciana i de les Serenates al Claustre de la Universitat.
- Actuacions del Cor al Palau de les Arts i en altres escenaris i de la Jove Orquestra de la Generalitat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que l'IVM ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret els comptes anuals de l'exercici 2008 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no mostren xifres comparatives.

La fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

L'Institut ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que han de tenir-se en compte en el balanç d'obertura segons els principis i normes vigents anteriors a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius recollides en els assentaments comptables de transició, són raonables de conformitat amb les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007, amb les excepcions següents:

- L'IVM no ha comptabilitzat per no estar formalitzat jurídicament, el dret d'ús derivat de la cessió de l'immoble on s'ubica la seua seu social. Al tancament de l'exercici de 2008, no disposem de documentació justificativa que garantisca quin és el valor raonable d'aquest dret, per la qual cosa no podem determinar la incidència en els comptes anuals que origina el fet de no comptabilitzar-lo.

Quant a això, recomanem que es clarifiquen i formalitzen les condicions de la cessió d'ús de l'immoble anteriorment ressenyat.

- No s'ha comptabilitzat la provisió, l'import estimat de la qual a 31 de desembre de 2008 puja a 44.208 euros, derivada de les sentències pendents d'executar com a conseqüència del reconeixement de l'antiguitat als integrants del Cor de la Generalitat. No obstant això, l'Institut ha optat per consignar aquest import en el capítol I del pressupost de despeses de 2009, segons es desprèn de l'escrit de sol·licitud d'autorització de la massa salarial referent al dit exercici.

Hem comprovat que en les notes de la memòria 2.7, "Canvis en criteris comptables" i 2.6, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, formulades segons el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris aplicats en els exercicis 2007 i 2008.

En la nota 26 de la memòria, l'IVM manifesta que l'adopció dels criteris establits en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, no han generat cap canvi en el patrimoni net. Tanmateix, segons es desprén dels comptes anuals de l'exercici de 2007, el patrimoni net, després de l'entrada en vigor del citat Pla General de Comptabilitat, ha experimentat un increment d'1.451.351 euros, ja que s'han deixat de considerar les subvencions de capital pendents d'imputar a resultats "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i passar a formar-ne part.

De la revisió formal dels comptes presentats, hem de posar de manifest els aspectes següents:

- a) L'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" inclou 7.744.284 euros en concepte de transferències rebudes de la Generalitat per a finançar les despeses de funcionament de l'IVM. Atés el caràcter genèric d'aquestes transferències, l'Institut hauria d'haver-les comptabilitzat en el compte "Aportacions de socis o propietaris" de l'epígraf de "Fons propis" del patrimoni net del balanç, per la qual cosa el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en la quantitat citada adés. No obstant això, en fase d'al·legacions, l'Institut manifesta que en 2009 comptabilitza les transferències corrents rebudes de la Generalitat com "Aportacions de socis".
- b) Les transferències genèriques rebudes de la Generalitat en 2008 destinades a finançar l'adquisició de l'immobilitzat propi, pugen a 248.648 euros. Al tancament de l'exercici es troben comptabilitzades en els epígrafs de "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net del balanç, per un import de 228.761 euros, i d'"Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres" del compte de pèrdues i beneficis per un import de 19.887 euros. No obstant això, atés el seu caràcter genèric, s'han de registrar comptablement en el compte "Aportacions de socis", de l'epígraf "Fons propis", del patrimoni net del balanç.
- c) Els comptes anuals no inclouen dins de l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat total de canvis de patrimoni net, que informa de tots els canvis haguts durant l'exercici en el patrimoni net.
- d) De l'anàlisi del contingut de la memòria s'han posat de manifest, entre altres, els aspectes següents:
 - La Generalitat facilita el suport necessari per a garantir el funcionament de l'IVM, ja que la major part dels recursos de les transferències corrents rebudes provenen d'aquesta. L'Institut en l'elaboració dels comptes anuals, ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat, si bé no ha inclòs tal circumstància en les bases de presentació dels comptes anuals de la memòria.

- En les notes 4.1 i 4.2, relacionades amb les normes de registre i valoració de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat material, no s'hi indica el criteri seguit per a determinar les correccions valoratives per deteriorament i reversió.
- En la nota 4.4. referent a les normes de registre i valoració dels instruments financers, no s'inclouen els criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius.
- En la nota 4.12, que tracta de les normes de registre i valoració de les provisions i contingències, s'inclou, inadecuadament, informació sobre l'absència de deteriorament de determinades partides d'actiu.
- En la nota 9 sobre instruments financers, no s'informa del valor en llibres de cada categoria d'instrument, d'acord amb els models que estableix el Pla General de Comptabilitat a l'efecte.

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç de l'IVM a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-2008
ACTIU NO CORRENT	1.429.045
Immobilitzat intangible	1.107.997
Immobilitzat material	320.686
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat material</i>	320.686
Inversions financeres a llarg termini	362
ACTIU CORRENT	1.592.716
Existències	137.915
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	434.781
Perioditzacions a curt termini	483
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	1.019.537
Total actiu	3.021.761

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2008
PATRIMONI NET	1.156.195
Fons propis	(241.518)
Subvencions, donacions i llegats	1.397.713
PASSIU CORRENT	1.865.566
Deutes a curt termini	11.753
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	1.855.304
Perioditzacions a curt termini	(1.491)
Total patrimoni net i passiu	3.021.761

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de l'IVM de 2008 és mostra tot seguit en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	570.451
Aprovisionaments	(6.954)
D'altres ingressos d'exploració	8.729.948
Despeses de personal	(5.093.470)
D'altres despeses d'exploració	(4.388.960)
Amortització de l'immobilitzat	(308.579)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	308.579
D'altres resultats	(3.707)
Resultat d'exploració	(192.692)
Ingressos financers	49.110
Resultat financer	49.110
Resultat abans d'imposts	(143.582)
Resultat exercici operacions continuades	(143.582)
Resultat de l'exercici	(143.582)

Quadre 2

Tal com hem indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés l'àrea de despeses de funcionament comptabilitzats en els epígrafs d'"Aprovisionaments" i "D'altres despeses d'exploració".

Aquestes despeses per un import de 2.973.298 euros, representen el 30,3% de les despeses registrats a càrrec del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2008. Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquestes despeses, en els apartats següents es mostren els aspectes més significatius observats.

4.3. Despeses de funcionament

La composició de les despeses de funcionament, per un import de 2.973.298 euros, és la següent:

Comptes	Import
Despeses edicions llibres i discs	43.889
Arrendaments	21.162
Reparacions i conservació	75.420
Serveis professionals independents	2.274.208
Transports	27.412
Primes d'assegurances	2.184
Serveis bancaris i similars	822
Publicitat i propaganda	131.403
Subministraments	85.823
D'altres serveis	310.575
Tributs	400
	2.973.298

Quadre 3

Els comptes comptables amb saldos més significatius per a revisar-los en l'exercici de 2008, han sigut els següents:

- Despeses edicions llibres i discs
- Reparacions i conservació
- Serveis professionals independents
- Publicitat i propaganda
- Subministraments
- D'altres serveis

Hem seleccionat una mostra representativa del 27,7% de les despeses de funcionament a fi de verificar la seua adequació als principis comptables, així com els principis de control intern i bona gestió financera. Com a resultat del treball realitzat, posem de manifest els aspectes següents:

- S'han comptabilitzat inadequadament en l'exercici de 2009 despeses de funcionament imputables a l'exercici de 2008 per un import de 143.762 euros. Per tant, el resultat de l'exercici fiscalitzat es troba sobrevalorat en el dit import.
- L'IVM disposa d'un manual de procediments, si bé no considera totes les fases d'execució de la despesa, des de la seua autorització fins a la comprovació de la seua efectiva realització i pagament, per la qual cosa recomanem que s'amplie a fi d'aconseguir una major eficàcia en la gestió de les despeses.
- En dos dels casos analitzats, l'autorització de la despesa s'ha realitzat amb posterioritat a la formalització del contracte.
- En rebre una factura justificativa d'una despesa prèviament executada, cal deixar constatació expressa de la revisió dels càlculs aritmètics i de la data en què se'n dóna la conformitat en relació amb el servei prestat o bé rebut i les seues condicions.
- Els pressuposts de despeses relatius a contractes artístics que es comptabilitzen en el compte "Serveis professionals independents", presenten, en alguns casos, deficiències, com ara la falta de la data, la falta de la signatura per part de l'adjudicatari, un insuficient desglossament de les unitats de què consta i el preu de cada una, així com la falta de registre d'entrada.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), l'IVM d'acord amb el que disposen els articles 3.2 i 3.3 de la dita Llei, considera que el seu règim de contractació és el corresponent als poders adjudicadors que no són administració pública.

Això comporta que en la preparació dels contractes, l'IVM haurà de seguir les regles establides en l'article 121 de la LCSP, ja que en l'adjudicació dels contractes s'aplicarà el que estipula l'article 174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 175 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això amb independència de les regles generals establides en la LCSP que són aplicables a tot el sector públic.

No obstant això, en virtut del que disposa la disposició transitòria setena de la LCSP, per a aquells contractes iniciats per l'IVM abans del 30 d'abril de 2008, s'aplicaran íntegrament les normes contingudes en la LCAP, text refós aprovat pel Reial Decret 2/2000, de 16 de juny.

5.2 Aspectes generals de la contractació

L'IVM no ha aprovat per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada unes instruccions d'obligat compliment en l'àmbit intern per les quals es regulen els procediments de contractació.

Així mateix, aquestes instruccions han de posar-se a disposició de tots els interessats a participar en els procediments d'adjudicació de contractes regulats i publicar-les en el perfil del contractant.

L'IVM ha difós a través d'Internet el seu perfil del contractant una vegada aprovada l'aplicació informàtica de la Plataforma de Contractació de la Generalitat, mitjançant l'Ordre de 17 de setembre de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'entrada en vigor de la qual va tenir lloc el primer d'octubre de 2008. No obstant això, l'Institut no ha inserit en el perfil del contractant l'únic contracte adjudicat en l'exercici de 2008 amb posterioritat d'aquesta data.

Els contractes adjudicats per l'IVM en l'exercici es resumeixen en el quadre següent, elaborat segons la informació facilitada per l'Institut i en el qual es mostra el nombre i l'import (IVA exclòs) dels expedients tramitats, detallats per tipus de contractes i procediments d'adjudicació.

Tipus de contractes	Procediments d'adjudicació	Import		Nombre de contractes	
Serveis	Obert	187.850	20,3%	5	20,0%
	Negociat	738.135	79,7%	20	80,0%
Subtotal		925.985	100,0%	25	100,0%
Total		925.985	100,0%	25	100,0%

Quadre 4

5.3 Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar l'adequada tramitació de la contractació efectuada per l'IVM en l'exercici de 2008, d'acord amb el que hem indicat en els apartats anteriors, n'hem seleccionat una mostra que detallem en el quadre següent, que representa un 85,3% del total adjudicat en l'exercici, segons la informació sol·licitada per l'Institut. Les xifres (IVA inclòs) estan expressades en euros.

Núm. contracte	Tipus (1)	Objecte	Procediment (2)	Import adjudicació
1	Serv.	Servei de neteja seu IVM	PO	26.706
2	Serv.	Servei d'allotjament 1ª Trobada JOGV	PO	56.676
3	Serv.	Servei d'allotjament 2ª Trobada JOGV	PO	77.571
Total procediment obert				160.953
4	Serv.	Direcció en 2008 de la Jove Orquestra Generalitat	PNSP	54.092
5	Serv.	Interpretació d'obres en el màster de la música	PNSP	45.379
6	Serv.	Interpretació concert "Asunción a los cielos"	PNSP	53.360
7	Serv.	Interpretació concert "Te Deum"	PNSP	93.960
8	Serv.	Interpretació de 3 concerts al Monestir de la Valldigna	PNSP	150.054
9	Serv.	Coproducció adaptació òpera "La Cenerentola"	PNSP	146.827
Total procediment negociat				543.672
Total general				704.625

Quadre 5

(1) Tipus de contracte

Serv: Serveis

(2) Procediment d'adjudicació

PO: Procediment obert

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Tot seguit comentem els aspectes més significatius observats en la revisió dels expedients seleccionats que han sigut numerats de manera seqüencial per a facilitar la seua referència. L'IVM no porta un registre numerat per a cada un dels expedients, i

assigna un número únic a tots els expedients relacionats amb el mateix esdeveniment, circumstància aquesta que s'hauria d'esmenar per millorar-ne el control i el seguiment.

Tots els contractes descrits en el quadre anterior adjudicats pel procediment negociat sense publicitat són contractes artístics. Pel que fa a aquests tipus de contractes, cal fer les observacions següents de caràcter general:

- Segons el que estableix la LCSP, i anteriorment la LCAP, els contractes artístics subscrits per l'IVM tenen la consideració de contractes privats i es regeixen, pel que fa a la seua preparació i adjudicació, pel que disposen les dites lleis.
- No hi consta l'ordre d'inici de l'expedient en la qual es justifique la necessitat i idoneïtat del contracte, ni l'aprovació de l'expedient per part de l'òrgan de contractació.
- L'IVM adjudica aquests contractes pel procediment negociat sense publicitat per una raó distinta de la quantia, ja que estan inclosos en el pla d'activitats aprovat pel Consell Rector.
- Quant a això, cal indicar que la inclusió en el pla d'activitats no exceptua per sí mateixa l'aplicació dels principis de publicitat, concurrència, igualtat de tractament i no discriminació en l'adjudicació d'aquests tipus de contractes. Aquesta excepció solament s'aplicarà en aquells casos particulars en què es puga justificar la necessitat de contractar un artista determinat, sense possibilitat d'elecció, per a poder complir amb els objectius fixats en el pla d'activitats.
- Recomanem a l'IVM que proveïga una normativa interna on establisca un procediment específic per a subscriure aquest tipus de contractes que desenvolupe les previsions establides en la normativa legal aplicable i els criteris indicats en el punt anterior.

A més de tot el que hem exposat, a continuació comentem els aspectes més significatius observats en la relació dels expedients seleccionats:

- a) En tres expedients (1, 2 i 3), no consta el certificat expedit per l'encarregat del registre d'entrada en el qual figure la relació de les ofertes rebudes en relació amb cada expedient i la data de la seua recepció.
- b) En tres expedients (1, 2 i 3), entre els criteris de valoració de les ofertes es troben les millores que poden oferir els licitadors, amb una ponderació del 20% en l'expedient 1 i del 10% en els altres dos. Tanmateix, en l'anunci de licitació i en els plecs no es concreta quins elements i quines condicions són aplicables. No obstant això, cal indicar que, amb caràcter general, la puntuació de les millores no resulta decisiva en l'elecció de l'adjudicatari.
- c) En dos expedients (2 i 3), entre els criteris de valoració figura, inadecuadament, el de la proximitat, ja que és un requisit que han de complir tots els licitadors

d'acord amb el que estableix el plec de prescripcions tècniques. En qualsevol cas, la seua aplicació no resulta decisiva en l'elecció de l'adjudicatari.

- d) En les expedients 1, 2 i 3, els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques que formen part del contracte, no estan signats per l'adjudicatari.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en l'apartat 2 de l'Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Caldrà esmenar aquells aspectes posats de manifest en l'apartat 4.1 en relació amb el contingut de la memòria, en especial el que fa referència a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. D'altra banda, els comptes anuals han de recollir l'estat total de canvis en el patrimoni net.
- b) Les transferències genèriques rebudes de la Generalitat destinades a finançar immobilitzat, s'han de comptabilitzar com "Aportacions de socis", tal indiquem en l'apartat 4.1.
- c) Caldrà completar el manual de procediments en el qual es regulen les distintes fases d'execució de la despesa, des de la seua autorització fins a la comprovació de la seua efectiva realització i pagament consegüent, d'acord amb el que hem especificat en l'apartat 4.3.
- d) Tal com indiquem en l'apartat 5.3 caldria aprovar una normativa interna que establisca un procediment específic per a subscriure els contractes artístics, que considere l'aplicació dels principis generals de la contractació pública.
- e) En l'anunci de licitació i en els plecs s'indicarà quins són els elements i en quines condicions s'autoritzen les millores, en el cas que figuren com a criteris de valoració de les ofertes presentades. D'altra banda, entre els dits criteris no s'han d'incloure requisits necessaris establits prèviament en el plec de prescripcions tècniques, tal com indiquem en l'apartat 5.3.

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.U.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte comprovar l'adequació de l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat i si la presentació dels comptes anuals de l'exercici de 2008 de Projecte Cultural de Castelló, S.A.U. (PCC) s'ha fet en temps i forma; així com si es compleixen les formalitats exigides per la normativa aplicable.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de PCC estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tot corresponent a l'exercici finalitzat en la dita data, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la societat el 6 d'abril de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), conformement a la normativa aplicable, el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria.

En aqueix informe s'emet una opinió amb dos advertiments, derivats de dues incerteses relatives a la gestió continuada i a la repercussió comptable que es pot produir si els drets de propietat dels edificis construïts per PCC (on s'ubiquen el Museu de Belles Arts i l'Espai d'Art Contemporani) són registrats de forma "pro indiviso" a favor de la Generalitat i de la Diputació de Castelló.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar si l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat, així com la formalització i presentació dels comptes anuals, han sigut adequades.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principi i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Els dits procediments han consistit en la realització de proves

selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, considerant els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment, per part de PCC, de la legalitat vigent aplicable per a l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit en la verificació –per mitjà de proves selectives– del compliment dels aspectes més rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.
- Decret 203/1997, de primer de juliol, del Govern Valencià, per mitjà del qual es constitueix la Societat.
- Estatus de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast indicat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies derivats del procés de transició al nou Pla General de Comptabilitat que afecten de forma significativa l'adequada presentació dels comptes anuals.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant el període objecte de fiscalització el següent incompliment significatiu de la normativa aplicable, en relació amb l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals:

- Tal i com s'indica en l'apartat 4.1, a conseqüència de les pèrdues acumulades el patrimoni net de PCC a 31 de desembre de 2008 presenta un valor negatiu de 23.092.592 euros. Per tant, la Societat es troba en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, en descendir el patrimoni net per sota de la meitat del capital social.

En aquest sentit, el 5 de juny de 2009 el Consell, constituït en Junta General d'Accionistes de PCC, ha aprovat una ampliació de capital per import de 13.597.897 euros, mitjançant l'emissió de 4.525 accions de 3.005,06 euros de valor nominal cada una, que mitiga –encara que no soluciona– la situació de desequilibri patrimonial.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el Decret 203/1997, de primer de juliol, del Govern Valencià, s'acorda la constitució de PCC i se n'aproven els Estatuts.

El citat Decret estableix que la Societat es regirà per les normes de dret privat i que tindrà la consideració d'empresa de la Generalitat, d'acord amb l'article cinqué de la LHPG; per tant, es regularà per mitjà d'aquesta Llei en aquelles matèries que hi siguen d'aplicació. En l'actualitat, depén de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

El seu objecte social, segons els Estatuts, és la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat denominat "Projecte Cultural de Castelló".

Actualment, el capital social de PCC és de 25.487.455 euros, representat per 8.588 accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades.

Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

L'article 13 dels Estatuts estableix que, en el si del Consell d'Administració, es constituirà una Comissió Executiva Permanent que estarà formada per un mínim de cinc membres i un màxim de set. Aquesta comissió, que ara solament està composta per tres membres, no s'ha reunit fins a la data.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Atenent al contingut de l'informe de gestió de la Societat de l'exercici de 2008, el nombre de visitants o espectadors de cada un dels cinc espais en què es desenvolupa l'activitat de PCC ha sigut el següent: Museu de Belles Arts, 38.608 visitants; Teatre Principal de Castelló, 41.670 espectadors; Auditori i Palau de Congressos de Castelló, 88.283 espectadors; Palau de Congressos de Peníscola, 26.446 espectadors, i Espai d'Art Contemporani de Castelló, 50.103 visitants.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE L'ÀREA REVISADA

4.1 Revisió formal dels comptes anuals i aspectes generals

A conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni net de PCC a 31 de desembre de 2008 presenta un valor negatiu de 23.092.592 euros. Per tant, la Societat es troba en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, ja que el seu patrimoni net ha descendit per sota de la meitat del capital social.

En aqueix sentit, el 5 de juny de 2009 el Consell, constituït en Junta General d'Accionistes de PCC, ha aprovat una ampliació de capital per un import de 13.597.897 euros, mitjançant l'emissió de 4.525 accions de 3.005,06 euros de valor nominal cada una, que mitiga –encara que no soluciona– la situació de desequilibri patrimonial.

La Societat no disposa del llibre d'actes de les reunions celebrades per la Junta General d'Accionistes (el Consell) que requereix l'article 26 del Codi de Comerç. Es limita a arxivar cronològicament tots els certificats d'actes del Consell.

Les actes del Consell d'Administració porten la signatura del secretari; però manquen del vist-i-plau del president.

Els comptes han sigut formulats pels administradors el 6 d'abril de 2009, fora del termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social (31 de març de 2009), establert en la normativa mercantil aplicable.

A partir de l'anàlisi del contingut de la memòria, s'observa que aquesta omet la informació següent:

- Característiques dels elements de l'immobilitzat intangible i material que es troben totalment amortitzats i en ús.
- Import dels actius de l'immobilitzat intangible i material finançats amb subvencions.
- Valor en els llibres de cada categoria d'instruments financers, d'acord amb els models que determina a aqueix efecte el Pla General de Comptabilitat.
- Ingressos i despeses financers calculats per aplicació del mètode d'interés efectiu.

4.2 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que PCC ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no mostren xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

La Societat ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que cal tenir en compte en el balanç d'obertura, conformement als principis i normes vigents anteriors a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passiu registrades en els assentaments de transició, són raonables segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007.

S'ha comprovat que en la nota de la memòria 2.d, "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recullen el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, formulats segons el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris aplicats en l'exercici de 2007 i en el de 2008; així com la quantificació de l'impacte que produeix aqueixa variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.3 **Balanc i compte de pèrdues i beneficis**

El balanç de Projecte Cultural de Castelló a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	77.543.442
Immobilitzat intangible	182.413
Immobilitzat material	77.361.029
Actiu corrent	5.307.451
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	4.771.299
Inversions financeres a curt termini	744
Perioditzacions a curt termini	33.998
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	501.410
Total actiu	82.850.893

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	(23.092.592)
Fons propis	(29.085.441)
Subvencions, donacions i llegats	5.992.849
Passiu no corrent	44.651.192
Deutes a llarg termini	44.651.192
Passiu corrent	61.292.293
Deutes a curt termini	55.302.493
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	5.989.800
Total patrimoni net i passiu	82.850.893

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de 2008 de Projecte Cultural de Castelló es mostra a continuació, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
Import net de la xifra de negocis	836.420
Aprovisionaments	(5.286.656)
D'altres ingressos d'explotació	1.474.611
Despeses de personal	(1.684.363)
D'altres despeses d'explotació	(5.339.792)
Amortització de l'immobilitzat	(3.845.992)
Imputació de subvencions immobilitzat no financer i d'altres	302.585
Resultat d'explotació	(13.543.187)
Ingressos financers	56.916
Despeses financeres	(7.362.742)
Resultat financer	(7.305.826)
Resultat abans d'imposts	(20.849.013)
Resultat exercici operacions continuades	(20.849.013)
Resultat de l'exercici	(20.849.013)

Quadre 2

5. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització–, en relació amb les quals els responsables de PCC han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions següents:

- a) La composició i el funcionament de la Comissió Executiva Permanent del Consell d'Administració, s'hauria d'adaptar al que s'estableix en els Estatus de la Societat; d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 3.1.
- b) Les actes del Consell d'Administració han de contenir el vist-i-plau del president; conformement al que hem indicat en l'apartat 4.1.
- c) La Societat ha de portar un llibre d'actes on consten tots els acords adoptats per la Junta General.
- d) Els comptes anuals, els haurien de formular els administradors dins del termini previst a aqueix efecte en la normativa mercantil; segons el que hem exposat en l'apartat 4.1.
- e) La memòria ha de contenir la informació que s'enumera en l'apartat 4.1.

**SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA
COMUNITAT VALENCIANA, S.A.U.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2008 de Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.U. (SPTCV) es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern d'SPTCV; en els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals d'SPTCV estan formats pel balanç abreujat a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i beneficis abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici terminat en la data citada, i els adjuntem íntegres en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat el 31 de març de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat –conformement a la normativa aplicable– el 29 de juny de 2009, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, realitza la Intervenció General de la Generalitat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria contractada per aquella. En aqueix informe s'emet una opinió amb una limitació a l'abast i un advertiment (relatiu a les inversions realitzades en societats del grup i associades), i dues incerteses (una d'ocasionada pels litigis en curs pendents de resolució i una altra de relativa al necessari suport financer de la Generalitat per a la continuïtat de la Societat).

D'acord amb tot això, i a fi d'evitar possibles duplicitats en el control d'SPTCV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que han de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

També s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

Hem practicat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", aprovats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008.

La dita revisió a consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana; text refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes; text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Acord del Govern de la Generalitat Valenciana de 26 de novembre de 1996, per mitjà del qual es crea la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Atés que els fons propis d'Aeroport de Castelló, S.L. a 31 de desembre de 2008 han donat un import negatiu de 17.023.762 euros, SPTCV, com a propietària del 99,56% del capital d'aqueixa societat, hauria de dotar una provisió per a riscos i despeses de 16.948.857 euros, per cobrir les responsabilitats que –si és el cas– poguessen derivar del referit desequilibri patrimonial. En aqueix sentit, SPTCV ha d'adoptar les mesures oportunes per a corregir el dit desequilibri, tal com preceptua l'article 104 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada.
- b) En relació amb els contenciosos derivats dels recursos interposats pels preus justs del PEDUI "Ciutat de la Llum", es pot assenyalar que, vista la situació processal d'aqueixos recursos, no és possible determinar-ne amb total exactitud el resultat final ni la incidència seua en els comptes anuals. No obstant això i sense perjudici del resultat final dels litigis, a 31 de desembre de 2008, s'hauria d'haver comptabilitzat una provisió com a mínim d'11.674.446 euros (vegeu l'apartat 4.3).
- c) Segons el nou Pla General de Comptabilitat, els immobles que la Societat té cedits a tercers han de ser registrats com a "Inversions immobiliàries" (vegeu l'apartat 4.3). SPTCV ha de quantificar el valor comptable dels dits béns i traspasar-los a comptes de l'epígraf esmentat, i donar-los de baixa en l'immobilitzat material.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant el període objecte de fiscalització els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalen tot seguit:

- a) La sol·licitud d'autorització de la massa salarial s'ha presentat fora del termini establert en l'article 30.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2008.
- b) Els aspectes significatius sorgits en la fiscalització de la contractació de la Societat en 2008, es posen de manifest en l'apartat 5 del present Informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

SPTCV es va constituir com a societat anònima el 12 de desembre de 1996, en virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat el 26 de novembre de 1996. El seu capital està íntegrament subscrit i desemborsat per la Generalitat.

El seu objecte social consisteix en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes turístics i d'oci, culturals, esportius, industrials i/o terciaris que, en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana, siguen impulsats per la Generalitat i en els quals –entre altres– es desenvolupen activitats educatives, culturals, esportives, recreatives, assistencials, administratives i d'equipaments necessaris per al seu correcte funcionament.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació es resumeix la informació continguda en l'informe de gestió, inclòs juntament amb la memòria dels comptes anuals corresponent a l'activitat desenvolupada per la Societat en 2008, i els projectes en execució

- Els treballs realitzats en el pla especial d'usos i infraestructures de l'àrea Parc Temàtic de Benidorm-Finestrat (Terra Mítica), com ara el manteniment d'infraestructures i la posada en marxa d'un complex hotelier, zona d'oci, camp de golf i parc de la naturalesa.
- Els projectes vinculats a les seues filials a Castelló: Aeroport de Castelló, S.L. i "Mundo Ilusión".
- La construcció de l'Auditori Conservatori Internacional de Música de Torrevella, construït sobre una parcel·la de propietat municipal, basant-se en un dret de superfície per un termini de quinze anys, prorrogable fins als setanta-cinc, després dels quals l'auditori revertirà a l'Ajuntament.
- La construcció del Centre Cultural de Benidorm, que es realitza sobre una parcel·la de l'Ajuntament de Benidorm, sobre la qual s'ha constituït un dret de superfície amb un termini d'ús de quinze anys, després dels quals l'edifici revertirà a l'Ajuntament.
- La redacció del projecte i la direcció de l'obra del Centre de Congressos d'Alacant.
- Parc Cultural de Sant Vicent del Raspeig i Centre de Convencions de Castelló.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES REVISADES

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que SPTCV ha formulat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials, raó per la qual no inclouen xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

SPTCV ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, que consisteix a valorar tots els elements patrimonials que s'han d'incloure en el balanç d'obertura conformement als principis i les normes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclassificacions d'actius i passius registrades en els assentaments de transició són raonables, conformement a les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007; amb l'observació següent.

- Tal com s'assenyala en l'apartat 4.3, existeixen discrepàncies sobre l'adequació de la classificació en el balanç dels immobilitzats cedits a tercers per a la seua explotació.

En la nota número 2.d) de la memòria, "Comparació de la informació i aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recullen el balanç i el compte de pèrdues i beneficis inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, els quals foren formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en el dit exercici; juntament amb una quantificació de l'impacte que produeix la variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de la transició comptable.

4.2 **Balanc i compte de pèrdues i beneficis**

El quadre següent mostra, en euros, el balanç abreujat a 31 de desembre de 2008.

ACTIU	31-12-08
Actiu no corrent	418.303.616
Immobilitzat intangible	874.848
Immobilitzat material	223.285.956
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	192.294.423
Inversions financeres a llarg termini	1.848.389
Actiu corrent	72.398.211
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	21.447.401
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	18.562.418
Inversions financeres a curt termini	913.607
Perioditzacions a curt termini	19.926
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	31.454.859
Total actiu	490.701.827
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
Patrimoni net	-75.493.235
Capital	33.729.050
Reserves	-1.461.231
Resultats d'exercicis anteriors	-54.423.012
Resultat de l'exercici	-54.551.873
Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.213.831
Passiu no corrent	383.928.078
Deutes a llarg termini	381.784.956
Perioditzacions a llarg termini	2.143.122
Passiu corrent	182.266.984
Deutes a curt termini	179.370.433
D'altres creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	2.896.551
Total patrimoni net i passiu	490.701.827

Quadre 1

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici es mostra a continuació, en euros:

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	2008
OPERACIONS CONTINUADES	
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	4.449.031
D'altres ingressos d'explotació	943.086
Despeses de personal	-1.440.901
D'altres despeses d'explotació	-7.275.130
Amortització de l'immobilitzat	-5.976.461
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	3.879
Resultat d'explotació	-9.296.496
Ingressos financers	10.492.036
Despeses financeres	-28.356.136
Deterioració d'instruments financers	-27.402.229
Resultat financer	-45.266.329
Resultat abans d'imposts	-54.562.825
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	-54.562.825
Operacions interrompudes	10.952
Resultat de l'exercici	-54.551.873

Quadre 2

4.3 Immobilitzat material

El quadre següent mostra la composició i els moviments de l'exercici dels elements de l'immobilitzat material, que representa el 45,5% de l'actiu total.

	01-01-08	Entrades o dotacions	Eixides o retirs	31-12-08
Terrenys i béns naturals	60.992.986	8.589.399	-	69.582.385
Construccions	91.137.147	334	-11.215	91.126.266
Instal·lacions tècniques	62.655.691	-	-	62.655.691
D'altres instal·lacions	90.200	-	-	90.200
Mobiliari	1.829.238	1.525	-5.293	1.825.470
Equips processos informació	76.056	1.854	-58.387	19.523
D'altre immobilitzat material	5.011	-	-	5.011
Immobilitzat en curs	12.981.935	24.671.530	-	37.653.465
Total cost	229.768.264	33.264.642	-74.895	262.958.011
Amortització acumulada	-33.770.969	-5.975.980	74.894	-39.672.055
Immobilitzat material net	195.997.295	27.288.662	-1	223.285.956

Quadre 3

En el quadre següent es mostra la distribució de la inversió realitzada en l'immobilitzat material entre els distints projectes en marxa, tal com es recull en la memòria de la Societat, en euros.

Projecte	Inversió	
PEDUI Benidorm	132.261.353	50,3%
PEDUI Ciutat de la Llum - Alacant	93.778.468	35,7%
Centre Cultural Torrevella	16.304.760	6,2%
Centre Cultural Benidorm	10.643.089	4,0%
D'altres	9.970.341	3,8%
Total	262.958.011	100,0%

Quadre 4

Altes en l'immobilitzat en curs

En la revisió de la contractació s'ha detectat que hi ha certificacions d'obra executades en 2008 per un import de 479.038 euros que no foren registrades fins a l'exercici següent (vegeu l'apartat 5.3).

Immables cedits

SPTCV té signats contractes de cessió de drets de superfície sobre terrenys de la seua propietat, en els quals els cessionaris estan realitzant diverses construccions que revertiran a la Societat en finalitzar els períodes de cessió de cinquanta o setanta-cinc anys. A més a més, ha cedit el dret d'ús d'una nau industrial durant vuit anys a Ciutat de la Llum, S.A. Aquesta informació ve recollida en la memòria.

El nou Pla General de Comptabilitat, en la seua norma de registre i valoració numero 8, estableix que *"s'entén per arrendament, a l'efecte d'aquesta norma, qualsevol acord – amb independència de la seua instrumentació jurídica– per mitjà del qual l'arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diners o una sèrie de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat, amb independència que l'arrendador quede obligat a prestar serveis en relació amb l'explotació o el manteniment del dit actiu"*.

Segons aquesta disposició i la resta de normes del PGC, els béns arrendats o cedits a tercers s'han de considerar com a "Inversions immobiliàries" i ser traspassats als comptes previstos a aqueix efecte.

Contenciosos per expropiacions

Durant 2008 s'han comptabilitzat com a major valor dels terrenys expropiats, almenys 1.777.982 euros per retaxacions de preus justs pagats en aqueix any. També s'han

comptabilitzat com a major valor dels terrenys, almenys 1.219.780 euros d'interessos per aplicació de les normes comptables.

Tal com s'ha vingut informant en exercicis anteriors, determinades persones físiques i jurídiques presentaren recursos contenciosos administratius relacionats amb els preus justs de les expropiacions realitzades en el PEDUI Ciutat de la Llum. En al·legacions, la Societat ha informat que l'estimació de les obligacions a les quals haurà de fer front, si escau, puja a 339.593 euros.

D'altra banda, el Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant ha autoritzat dues retaxacions per import d'11.334.853 euros que la Societat ha recorregut i que, de materialitzar-se, ha de ser comptabilitzat com a major valor dels terrenys. Encara que la Societat en al·legacions ens ha manifestat que espera guanyar el recurs interposat contra la retaxació i obtenir la devolució del pagament per realitzar, la Sindicatura considera que en virtut del principi de prudència i sense perjudici del resultat final dels litigis, a 31 de desembre de 2008, s'hauria d'haver comptabilitzat una provisió, que juntament amb la indicada en el paràgraf anterior, pujaria almenys a 11.674.446 euros.

4.4 Inversions en empreses del grup i associades

La composició i el moviment de les "Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini", que constitueixen el 39,1 % del total actiu de la Societat, es mostren a continuació, en euros:

	01-01-08	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/08
Particip. en empreses del grup	103.448.176	225.000	-	-	103.673.176
Particip. en empreses associades	43.969.752	-	-	-	43.969.752
Crèdits a llarg term. empreses grup	108.000.000	10.000.000	-	-3.000.000	115.000.000
Crèdits llarg term. empreses assoc.	22.744.414	-	1.311.845	1.000.000	22.432.569
Deterioració	-65.378.845	-27.402.229	-	-	-92.781.074
Total	212.783.497	-17.177.229	1.311.845	-2.000.000	192.294.423

Quadre 5

La composició i el moviment de les "Inversions en empreses del grup i associades a curt termini" es mostren a continuació, en euros.

	01-01-08	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/08
Crèdits a curt termini empreses grup	-	15.500.000	-	3.000.000	18.500.000
Crèdits a curt term. empreses associades	1.000.000	-	-	-1.000.000	-
Interessos a curt term. valors renda fixa	385.550	59.985	385.550	-	59.985
Compte c. amb parts vinculades	2.433	-	-	-	2.433
Total	1.387.983	15.559.985	385.550	2.000.000	18.562.418

Quadre 6

En el quadre següent, elaborat en euros, es detallen les inversions financeres efectuades per SPTCV en les seues societats participades; s'hi indica el percentatge de participació, distingint les aportacions de capital dels crèdits concedits pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Situació a 31-12-08	Ciutat de la Llum	Aeroport de Castelló	Mundo Ilusión	Terra Mítica	Total
Participació en el capital	100%	99,56%	100%	22,31%	-
Inversió realitzada	95.490.576	6.954.550	1.228.050	43.969.752	147.642.928
Deterioració de valor	-79.264.317	-6.954.550	-1.167.747	-5.394.460	-92.781.074
Valor net comptable participació	16.226.259	-	60.303	38.575.292	54.861.854
Crèdits a llarg termini	115.000.000	-	-	22.432.569	137.432.569
Crèdits a curt termini	10.000.000	8.500.000	-	-	18.500.000
Total crèdits	125.000.000	8.500.000	-	22.432.569	155.932.569
Total participacions i crèdits	141.226.259	8.500.000	60.303	61.007.861	210.794.423
Deterioració de 2008	24.601.459	-	556.154	2.244.616	27.402.229

Quadre 7

Els fons propis d'Aeroport de Castelló, S.L. a 31 de desembre de 2008 han donat un import negatiu de 17.023.762 euros. SPTCV, com a propietària del 99,56% del capital de la societat, hauria de dotar una provisió per a riscos i despeses de 16.948.857 euros, per a cobrir les responsabilitats que –si és el cas– podrien derivar del referit desequilibri patrimonial.

A més a més, SPTCV, com a soci majoritari d'Aeroport de Castelló, S.L., ha d'adoptar les mesures oportunes per a corregir l'esmentat desequilibri, tal com preceptua l'article 104 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada.

Es pot assenyalar que, per a un millor reflex de la imatge fidel de la situació economicofinancera de Grup Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, la Societat hauria de formular comptes anuals consolidats.

4.5 Fons propis

El Consell, constituït el 5 de desembre de 2008 en Junta General d'Accionistes, acordà un augment del capital social de 59.995.014 euros i, simultàniament, una reducció de capital de 54.410.508 euros per a compensar pèrdues. Ambdues operacions es formalitzaren en escriptura pública el 9 de febrer de 2009, raó per la qual no es van comptabilitzar com a fons propis fins a aqueix any.

Adicionalment, a l'objecte de corregir el desequilibri patrimonial de la Societat i de finançar-la, la Llei de Pressuposts de la Generalitat de 2009 preveia una aportació al capital social d'SPTCV de 70.000.000 d'euros, que s'ha materialitzat en una ampliació de capital per import de 69.999.216 euros acordada en Junta d'Accionistes el 22 de maig de 2009 i desemborsada en 2009.

4.6 Deutes amb entitats de crèdit

El saldo de deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2008 (les condicions dels quals es reflecteixen en la nota 14 de la memòria), s'eleva a 504.853.533 euros. L'agrupació per venciments d'aquests deutes és la següent, en euros:

Venciment	Import
2009	135.763.169
2010	65.028.695
2011	63.901.798
2012	40.987.297
2013	41.619.047
2014 i ss.	157.553.527
Total	504.853.533

Quadre 8

4.7 Despeses de personal

Les despeses de personal d'SPTCV han ascendit a 1.440.901 euros, i constitueixen un 2% de les despeses totals de l'empresa.

L'autorització de la massa salarial ha sigut sol·licitada sis mesos fora del termini establert en l'article 30.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008. La contestació, rebuda el 23 de desembre de 2008, no autoritzava la massa salarial

sol·licitada, ni tampoc la creació de dues de les quatre noves places, ni les majors retribucions demanades.

Tal i com recomanàvem en exercicis anteriors, per a gestionar adequadament el personal és convenient confeccionar un organigrama detallat i una relació dels llocs de treball amb les funcions assignades a cada un, a fi de detallar la segregació i responsabilitat de cada funció. La RLT a 31 de desembre de 2008 va ser aprovada el 6 d'octubre de 2009 pel director general, però sense recollir els nous llocs inclosos en la sol·licitud d'autorització de massa salarial per a 2009, cosa que dificulta el seu paper com a instrument de planificació i gestió eficient dels recursos humans.

4.8 D'altres despeses d'explotació

Els comptes que integren aquest epígraf es detallen en el quadre següent, en euros.

Reparacions i conservació	3.506.328
Serveis de professionals independents	1.592.387
Subministraments	798.486
D'altres serveis	674.398
D'altres pèrdues en gestió corrent	278.028
D'altres tributs	257.719
D'altres	167.784
Total	7.275.130

Quadre 9

El compte "Reparacions i conservació" registra bàsicament les despeses de manteniment de zones verdes de l'accés sud i els marges de les vies, la xarxa viària i el mobiliari urbà, la xarxa de reg i d'aigües pluvials, l'enllumenat públic, les glorietses i l'emissari submarí que resulten necessaris per a l'adequat funcionament del Parc Temàtic Terra Mítica de Benidorm; així com les despeses de jardineria, repoblació vegetal i manteniment de la xarxa de reg de Ciutat de la Llum.

Les despeses registrades en "Serveis de professionals independents" inclouen despeses per import d'1.279.386 euros registrats en concepte de control de qualitat, seguretat i salut i direcció facultativa de les obres de l'auditori de Torrevella i del Centre Cultural de Benidorm, entre altres, i que hom ha passat a l'actiu en l'immobilitzat material al tancament de l'exercici.

Hem revisat una mostra d'aquestes despeses i no s'hi ha posat de manifest cap incidència destacable.

4.9 Ingressos

Els principals ingressos de la Societat en 2008 han sigut els financers, amb 10.492.036 euros, i han experimentat un increment del 107% respecte a l'any anterior. De la dita quantitat, n'hi ha 6.625.610 euros que són interessos obtinguts com a contraprestació dels préstecs concedits a Ciutat de la Llum, S.A.U., i 324.827 euros, dels concedits a Aeroport de Castelló, S.L.

Els "Treballs efectuats per l'empresa per al seu immobilitzat" han ascendit a 4.449.031 euros, en els quals s'inclouen les despeses financeres registrades en l'actiu com a immobilitzat material, per 1.229.924 euros.

Al seu torn, el saldo de "D'altres ingressos d'explotació", per import de 943.086 euros, comprenen els ingressos per drets d'ús i drets de superfície, la refacturació del control de qualitat de les obres, la coordinació per seguretat i salut, la direcció facultativa de les obres i d'altres conceptes repercutits als adjudicataris de les obres.

4.10 Fets posteriors

En relació amb la incoació de diligències número de referència 146/07 a què es fa referència en la nota 15.g) de la memòria dels comptes anuals, el Jutjat d'Instrucció número 9 d'Alacant dictà un acte de sobreseïment lliure i arxiu el 20 de juliol de 2009.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

El 30 d'abril de 2008 entrà en vigor la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic (LCSP); per tant, en aqueix exercici hi hagué dos períodes en els quals el règim jurídic aplicable a la contractació va ser diferent, en funció de la data d'inici dels respectius expedients.

a) Règim jurídic aplicable als expedients iniciats fins el 30 d'abril de 2008.

Quan SPTCV actuava com a agent o mandatari de la Generalitat i realitzava actuacions fora del mercat, com ara l'execució d'infraestructures públiques, havia de sotmetre els seus procediments de contractació a les prescripcions de la LCAP, en tota la seua extensió.

D'altra banda, aquesta Sindicatura de Comptes considera que SPTCV, mentre no executés infraestructures públiques, estava subjecta al règim de contractació previst en l'article 2.1 de la LCAP quan realitzava contractes d'obres, subministrament, consultoria i assistència i serveis que superessen les quanties fixades en el precepte citat; en aquests casos, per tant, en matèria de capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació estava sotmesa al que s'ordena en la citada LCAP.

En la resta dels casos era d'aplicació la disposició addicional sisena; llevat de quan la Societat aplicava el que es disposa en l'article 2.2, per raó del qual SPTCV havia d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència (tret que la naturalesa de l'operació fos incompatible amb aquests principis).

b) Règim jurídic dels expedients iniciats a partir del 30 d'abril de 2008

El director general, com a òrgan de contractació de la Societat, va aprovar el 30 d'abril de 2008 unes instruccions per tramitar els expedients de contractació conformement a la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic. Tal com consta en les dites instruccions, s'entén que la Societat té la consideració de poder adjudicador sense tenir el caràcter d'Administració pública.

En relació amb aqueixes instruccions, cal assenyalar que els límits que s'hi estableixen per a la consideració de contractes menors difereixen –segons el criteri d'aquesta Sindicatura i pel que fa al subministraments, serveis i d'altres–, dels fixats en la LCSP.

5.2 Aspectes generals de la contractació

D'acord amb la informació rebuda de l'Entitat, hem elaborat el quadre següent, en el qual s'indica el nombre i l'import en euros dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici, detallats per tipus de contracte i formes i procediments d'adjudicació. Com que tots els expedients foren iniciats abans del 30 d'abril de 2008, tots han sigut tramitats d'acord amb la LCAP.

Tipus de contracte	Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació (IVA inclòs)		Nombre d'expedients	
Obres	Concurs públic	554.143	25,2%	1	14,3%
	Subtotal	554.143	25,2%	1	14,3%
Assistència i serveis	Concurs públic	1.503.481	68,5%	2	28,6%
	Procediment negociat	137.780	6,3%	4	57,1%
	Subtotal	1.641.261	74,8%	6	85,7%
Total		2.195.404	100,0%	7	100,0%

Quadre 10

5.3 Revisió de la contractació

A fi de verificar l'adequació, a la normativa aplicable, dels procediments seguits en la contractació d'inversions, i l'adequació de la formalització dels expedients corresponents, hem seleccionat per a la revisió una mostra d'expedients de contractació adjudicats en 2008, representativa del 93,7% del total adjudicat.

En el quadre següent es mostren els expedients seleccionats.

Núm. exp.	Objecte	Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació
01/08	Manteniment i conservació de les glorietses de la xarxa de bombeig abocament d'aigües marines, EDAR, bombeigs, canonades, depòsits, llacunes d'aigua per a reg i xarxa d'hidrants, en l'àmbit del PEDUI del Parc Temàtic de Benidorm-Finestrat	Concurs	955.685
03/07	Servei de seguretat i vigilància en l'àmbit del PEDUI Ciutat de la Llum, àrea del Parc Temàtic de Benidorm-Finestrat i oficina de l'Auditori Conservatori de Torrevella	Concurs	547.795
02/08	Contracte per a l'execució de l'obra del projecte de demolicions diverses en l'àmbit del PEDUI Ciutat de la Llum	Concurs	554.143
Total			2.057.623

Quadre 11

Així mateix, hem seleccionat els següents expedients de contractació fiscalitzats en l'exercici anterior, amb la finalitat d'efectuar el seguiment de la seua execució, amb les xifres en euros:

Núm. exp.	Objecte	Modalitat adjudicació	Import adjudicació
S/N	Contracte de redacció d'avantprojecte, projecte bàsic i d'execució i direcció d'obres del Centre de Convencions de Castelló	NSP	7.500.000
04/06	Assistència per a la contractació de l'entitat de control de qualitat de l'obra "Execució del Centre Cultural de Benidorm"	C	687.685
02/06	Execució de l'obra Centre Cultural Benidorm i aparcament i explotació i manteniment de l'aparcament	C	37.238.443

Quadre 12

Tots els expedients revisats foren iniciats abans del 30 d'abril de 2008; per tant, en la seua tramitació era d'aplicació la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i la resta de normativa aplicable.

A continuació es comenten aquells aspectes més significatius observats en el curs de la fiscalització que han de ser objecte d'atenció i millora.

Actuacions administratives prèvies, adjudicació i formalització dels contractes

- a) En els tres expedients revisats, adjudicats per concurs públic, el factor preu computa el 45% en un cas i el 40% en els altres dos. En cap dels tres casos no s'ha indicat, en els plecs, la forma i ponderació detallada per mitjà de la qual es valorarien els criteris diferents del preu.

Execució dels contractes

- b) El contracte 02/08 fou adjudicat en juliol i formalitzat el 28 de juliol de 2008. El termini d'execució era un dels aspectes que s'havia de valorar en les ofertes; però el termini referit de dos mesos no es pogué complir, ja que, al realitzar la comprovació del replantejament, el 29 de juliol, es va formalitzar una acta negativa, perquè hi havia ocupants dels habitatges que hom pretenia enderrocar. L'acta positiva de replantejament es va fer el 15 de setembre de 2008 i s'establí com a data de finalització de l'obra de demolició el 15 de novembre.

L'acta de recepció de les obres és de 20 de novembre de 2008. En aquesta acta s'especifica que, tot i haver realitzat la majoria de les millores gratuïtes oferides (l'adjudicatària, en la valoració de les ofertes, obtingué en aquest apartat la màxima puntuació, deu punts), queda pendent d'executar la millora de la senyalització de l'accés a la Ciutat de la Llum; a més a més, no s'hi fa cap pronunciament sobre si la demolició ha sigut correcta i a satisfacció d'SPTCV, malgrat el que s'establí en la clàusula 19 del contracte. La certificació final està visada per SPTCV en agost de 2009, i se n'ha fet la comptabilització en 2009.

- c) En l'expedient 03/07, l'empresa ha deixat de prestar el servei i s'ha revocat el contracte de forma anticipada.

- d) Del contracte de redacció de l'avantprojecte del projecte bàsic del Centre de Convencions de Castelló, n'hi ha comptabilitzats a 31 de desembre de 2008 2.700.000 euros, dels quals es troben pendents de pagament 1.350.000 euros. Al tancament de l'exercici estava pendent que SPTCV donés la conformitat al projecte bàsic lliurat el 3 de novembre de 2008. En aquest projecte bàsic s'estima un pressupost d'execució material de l'obra de 100.000.000 d'euros, mentre que en el contracte havia sigut fixat en 60.000.000 d'euros. A 30 d'octubre de 2009, el projecte bàsic rectificat estava pendent de lliurament.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de l'Entitat han d'adoptar mesures correctores, per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions següents. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per l'Entitat.

Podem destacar que la Societat, mitjançant un escrit de 15 de maig de 2009 adreçat a aquesta Sindicatura de Comptes, ens ha comunicat les mesures adoptades per a atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici s'ha atés parcialment la recomanació següent, realitzada en informes anteriors:
 - a.1) S'ha aprovat una relació de llocs de treball en la qual es determina les categories professionals i les funcions assignades a cada un dels llocs.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Caldria adoptar les mesures oportunes per a evitar, en tant com siga possible, els retards en l'execució de les obres que venim indicant en els respectius informes de fiscalització.
 - b.2) SPTCV hauria de formular els comptes anuals consolidats del Grup Projectes Temàtics, a fi de reflectir millor la imatge fidel de la situació economicofinancera del Grup.
 - b.3) SPTCV hauria d'avaluar, en un termini raonable, les possibilitats de cobrar el saldo deutor de la societat promotora del Parc de la Naturalesa de Benidorm i dotar –si escau– la consegüent provisió per a insolvències; sense perjudici de reclassificar a llarg termini aqueix dit deute.
 - b.4) Caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest en l'apartat 5.2 d'aquest Informe, com a conseqüència de la revisió efectuada sobre els procediments de contractació aplicats per la Societat en l'exercici.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE L'EXERCICI DE 2008

- Volum I Compte de l'Administració de la Generalitat
- Volum II Entitats autònomes
- Volum III Empreses públiques i d'altres ens
- Volum IV Fundacions del sector públic de la Generalitat
- Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants
Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre
les dites al·legacions

Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 11 de desembre de 2009.

València, 11 de desembre de 2009

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'MAGISTER RATIO NAL IS' arranged in a circular pattern around a central emblem. The signature is fluid and extends to the right of the stamp.

Rafael Vicente Queralt