

Volum III

1^a part

EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. Sector públic empresarial valencià. Definició i composició	15
2. Dependència de les empreses públiques i d'altres ens de la Generalitat Valenciana	33
3. Comptes agregats de l'exercici de 2000	36
4. Subvencions de la Generalitat Valenciana	41
5. Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana	44
<u>II. SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	47
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	49
2.1 Abast i metodologia	49
2.2 Conclusió general	49
3. INFORMACIÓ GENERAL	50
3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA	50
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	50
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	51
4.1 Anàlisi global del balanç	51
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	52
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	58
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	59
5. SITUACIÓ FISCAL	64
6. RECOMANACIONS	65
<u>III. VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	69

ÍNDEX	Pàgina
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	70
2.1 Abast i metodologia	70
2.2 Conclusió general	71
3. INFORMACIÓ GENERAL	72
3.1 Antecedents i objecte de VAERSA	72
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 2000	72
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	74
4.1 Anàlisi global del balanç	74
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	75
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	88
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	89
5. SITUACIÓ FISCAL	98
6. COMPTES CONSOLIDATS	99
6.1 Balanç de situació consolidat	99
6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat	101
7. FETS POSTERiors	102
8. RECOMANACIONS	103
<u>IV. INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	107
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	109
2.1 Abast i metodologia	109
2.2 Conclusió general	110
3. INFORMACIÓ GENERAL	111
3.1 Antecedents i objecte del IVHSA	111

ÍNDEX	Pàgina
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	111
3.3 Fusió, per absorció, de l'entitat mercantil GSASA	113
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	115
4.1 Anàlisi global del Balanç	115
4.2 Epígrafs més significatius del Balanç	116
4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis	142
4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis	143
5. SITUACIÓ FISCAL	152
6. RECOMANACIONS	153
<u>V. INSTITUT VALENCIA DE L'EXPORTACIÓ, IVEX, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	157
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS	159
2.1 Abast i metodologia	159
2.2 Conclusió general	160
3. INFORMACIÓ GENERAL	161
3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX	161
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	161
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	163
4.1 Anàlisi global del "Balanç"	163
4.2 Epígrafs més significatius del "Balanç"	164
4.3 Anàlisi global del compte de "Pèrdues i beneficis"	175
4.4 Epígrafs més significatius del compte de "Pèrdues i beneficis".	176
5. SITUACIÓ FISCAL	187
6. RECOMANACIONS	188

ÍNDIX	Pàgina
<u>VI. CIUTAT DE LES ARTS I LES CIÈNCIES, S.A.</u>	
1. INTRODUCCIÓ	193
1.1 Objectius	193
1.2 Presentació i rendició de comptes	193
1.3 Abast i procediments d'auditoria	193
2. CONCLUSIONS	196
3. INFORMACIÓ GENERAL	199
3.1 Naturalesa i objecte de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	199
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	199
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	
4.1 Anàlisi global del Balanç	203
4.2 Epígrafs més significatius del Balanç	204
4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis	226
4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis	227
5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2000	233
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	233
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació i informació facilitada	234
5.3 Anàlisi dels expedients de contractació	236
5.4 Garanties constituïdes pels contractistes a favor del CAC, S.A.	242
5.5 Revisió de factures i certificacions d'obra	245
6. SITUACIÓ FISCAL	246
7. FETS POSTERIORIS	248
8. RECOMANACIONS	249

ÍNDEX	Pàgina
<u>VII. SOCIETAT PARC TEMÀTIC D'ALACANT, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	253
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	255
2.1 Abast i metodologia	255
2.2 Conclusió general	256
3. INFORMACIÓ GENERAL	257
3.1 Antecedent i objecte de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	257
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	257
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	259
4.1 Anàlisi global del Balanç	259
4.2 Epígrafs més significatius del Balanç	260
4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis	276
4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis	277
5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2000	283
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	283
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	284
6. SITUACIÓ FISCAL	291
7. FETS POSTERiors	292
8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	293
<u>VIII. CIUTAT DE LA LLUM, S.A</u>	
1. CONSTITUCIÓ I OBJECTIUS DE LA CIUTAT DE LA LLUM, S.A.	297
2. CAPITAL SOCIAL I ACCIONARIAT	298
3. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS DELS COMPTES ANUALS	299

INTRODUCCIÓ

1. SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL VALENCIÀ. DEFINICIÓ I COMPOSICIÓ

El Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana estableix, en l'article 5.2, el següent:

"Als efectes prevists en la present Llei, es consideren empreses de la Generalitat Valenciana les societats mercantils en què hi haja participació majoritària de la Generalitat o de les seues entitats autònomes.

Igualment, tenen la dita consideració aquelles entitats de dret públic subjectes a la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia, les activitats de les quals estiguen regides per l'ordenament jurídic privat.

Les societats de la Generalitat es regiran per les normes de dret mercantil, civil o laboral; llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació la present Llei."

Segons l'article 73.1 de la citada Llei, els comptes retuts per les empreses públiques són documents amb els quals s'ha de realitzar el Compte General de la Generalitat Valenciana, juntament amb el Compte de l'Administració i els comptes retuts per les entitats autònomes.

Els comptes anuals de les societats mercantils i entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana, han sigut retuts en aquesta Sindicatura, per mitjà de la IGGV, el 28 de juny de 2001.

Així mateix, com que VAERSA està obligada a presentar comptes anuals consolidats, en la data citada s'han retut en aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la IGGV, els comptes anuals consolidats el perímetre de consolidació dels quals està compost per VAERSA, Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A., Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A., Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. i Planta de Residus d'Ibi, S.A.

Les societats mercantils i entitats de dret públic subjectes a la Generalitat són les següents:

a) Societats mercantils

- Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA)
- VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA)
- Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA)
- Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV)
- Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV)

- Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX)
- Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC)
- Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA)
- Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC)
- Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE)
- Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA)

CIEGSA ha sigut creada per decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià. El seu objecte social consisteix en l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requereisca 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.

b) Entitats de dret públic

- Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la G.V. (IMPIVA)
- Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV)
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)
- Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)
- Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES)
- Agència Valenciana del Turisme (AVT)
- Institut Valencià de Finances (IVF)
- Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V. (SAR)
- Comitè Econòmic i Social de la C.V. (CES)
- Institut Cartogràfic Valencià (ICV)
- Institut Valencià de Cinematografia (IVC)
- Institut Valencià de la Música (IVM)

L'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay" i l'Institut Valencià de la Música van ser creats en virtut del que preveu la llei 5/1998, de 18 de juny, i la llei 2/1998, de 12 de maig, respectivament, quedant adscrits a la Conselleria de Cultura i

Educació. Aquestes entitats, que han assumit les competències que venia exercint directament la Direcció General de Promoció Cultural, han iniciat la seua activitat en l'exercici 2000.

D'altra banda, les societats mercantils amb participació majoritària de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, a 31 de desembre de 2000, són les següents:

- Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV)
- Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA)
- Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA)
- Planta de Residus d'Ibi, S.A.
- València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE)
- Ciutat de la Llum, S.A.

En l'exercici de 2000, la societat Gestió del Sòl d'Alacant (GSA) s'ha fusionat amb l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA), que posseïa el 51% del seu capital social. En l'escriptura de fusió es declarava que les operacions efectuades per GSA a partir del dia 1 de gener del dit exercici, es consideren realitzades a efectes comptables per IVHSA.

La societat Ciutat de la Llum, S.A., es va constituir el 2 de novembre de 2000 amb un capital social de 600.000 euros, 450.000 dels quals van ser subscrits per la societat Parc Temàtic d'Alacant, i la resta per la mercantil Producciones Aguamarga, S.L.

A continuació resumim les característiques bàsiques de les empreses públiques anomenades abans com a societats mercantils i entitats de dret públic, i les de les societats mercantils participades per aquelles, juntament amb la informació economicofinancera d'aquestes últimes.

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

Creada pel decret 67/1984, de 2 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana. Entre les funcions que integren el seu objecte social, figuren les de preparació de sòl per a assentaments industrials i de serveis, així com l'equipament corresponent; també són funcions del seu objecte social les d'inspecció tècnica, gestió i control en l'àmbit de la seguretat, qualitat i normativa industrial.

El Govern Valencià constituït en junta universal de socis, en la seua sessió de 16 de maig de 1995, aprovà la fusió entre SEPIVA i València Parc Tecnològic.

Per decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, queda sense efecte l'adscripció de funcions realitzada a favor de SEPIVA en matèria d'inspecció tècnica de vehicles (ITV). A partir del primer de gener de 1998, l'activitat de ITV, una vegada

adjudicada a les entitats concessionàries, la realitzen aquestes i corresponen a SEPIVA les funcions establides en el conveni de col.laboració subscrit amb la Conselleria d'Indústria i Comerç.

Per decret 149/1998, de 22 de setembre, del Govern Valencià, s'assigna a SEPIVA la realització de les funcions de control metrological. El 23 de març de 1999 s'adjudicà el servei de verificació metrological i li correspongué a SEPIVA la coordinació, el seguiment i la inspecció dels concessionaris.

VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

Creada -segons la seua escriptura de constitució de data 31 de gener de 1986- amb la denominació de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., el seu objecte social és el tractament i la gestió de residus, el manteniment de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, la protecció de la flora, la fauna, les forests i les aigües, la lluita contra incendis, la realització d'estudis mediambientals, la construcció civil i la prestació de serveis mediambientals, i l'arrendament d'immobles relacionats amb les activitats anteriors.

La junta general extraordinària de 26 d'octubre de 1995 acordà la modificació de la denominació de la societat, que passà a ser VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.

Creat pel decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. Entre les funcions que integren el seu objecte social, figuren les de rehabilitació i promoció d'habitatges, en especial els de protecció oficial, tant públics com privats, l'adquisició i alienació de sòl, la promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques en general, així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que siguen necessàries per a la realització del dit objecte.

Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV)

Segons escriptura de constitució de data 18 d'octubre de 1988, el seu objecte social és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions. Amb data 6 de juny de 1994, mitjançant un acord de la junta general d'accionistes, se'n va ampliar l'objecte social en els termes següents: comercialització i venda d'espais publicitaris per mitjà d'anuncis, patrocini i sobreimpressions, entre altres; distribució i venda, així com cessió a tercers, dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses de televisió; i edició de llibres i suports enregistrats de so i vídeo, així com la seua distribució, venda i lloguer.

Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV)

Segons la seua escriptura de constitució de data 18 d'octubre de 1988, i segons acord de la junta general d'accionistes de 6 de juny de 1994, el seu objecte social és equivalent al de TVV, però en l'àmbit de la ràdio.

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

Constituí t pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la denominació Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA). El seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats que siguen necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana.

La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà la modificació de la denominació social de PROCOVA, substituint-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX). Així mateix, es va acordar l'ampliació de l'objecte social, afegint al ja existent les activitats i els serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional.

Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC)

Constituí da pel decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la denominació de València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO).

El dia 4 de juliol de 1996, la junta general d'accionistes acordà la modificació de la denominació de la societat, que passà a ser Ciutat de les Arts i de les Ciències, i de l'objecte social, consistent en la promoció, organització i gestió de les activitats necessàries per a la posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, a més de 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 dits projectes. Així mateix, la societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcialment, de forma indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb un objecte idèntic o anàleg.

Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA)

Constituí da per virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat Valenciana el 26 de novembre de 1996, té per objecte social la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana per a la creació del parc temàtic de Benidorm, denominat "Terra Mítica"; així com la promoció, organització i gestió de totes les activitats que requerisca la preparació, construcció o posada en funcionament del

projecte del Parc Temàtic d'Alacant, amb la instal·lació d'un complex lúdic i cultural a la ciutat d'Alacant denominat Ciutat de la Llum.

Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC)

Constituí da mitjançant el decret 203/1997, de primer de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de realitzar la promoció, organització i gestió de totes les activitats que requeresca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana denominat "Projecte Cultural de Castelló".

Circuit del Motor i Promoció Esportiva S.A. (CMPE)

Creada pel decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, el seu objecte social el constitueix l'organització, contractació i gestió de totes les activitats que siguen necessàries per a la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana, l'organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat; així com la promoció de les activitats esportives que es corresponguen amb els objectius i els fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

Construccions i infraestructures educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA)

Creada pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià. El seu objecte social consisteix en l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requeresca 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.

La Societat també ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant en els centres per construir, com dels construïts, que siguen competència de la Generalitat Valenciana.

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

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com un organisme autònom. La seua actual configuració com a entitat de dret públic, s'esdevé a partir de la llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre. L'IMPIVA té a càrrec seu l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació a la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, el seu objecte és la prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió, la gestió dels quals es realitza per mitjà d'empreses en forma de societats anònimes (TVV i RAV).

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre. El seu objecte és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana; així com d'aquells que en el futur puguen ser-li encomanats per aquesta.

Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)

L'IVAM és l'entitat pública que té assignat l'exercici de les competències culturals de la Generalitat pel que fa al coneixement, la tutela, el foment i la difusió de l'art modern. Va ser creat en virtut del que preveu la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre que, en els seus articles 14 a 26 regula el seu règim jurídic bàsic.

Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES)

Teatres de la Generalitat és l'entitat pública que té assumit l'exercici de les competències culturals referents a les arts escèniques, en especial el teatre i la dansa. Deu la seua actual configuració al que disposa l'article 50 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, que va canviar l'objecte i denominació de l'antic Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música, cedint les seues competències en l'àmbit cinematogràfic i musical en favor de la llavors Conselleria de Cultura.

Agència Valenciana del Turisme (AVT)

Creada com una entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, amb la denominació d'Institut Turístic Valencià (ITVA), el qual succeï a en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic de la Comunitat Valenciana l'Institut Turístic Valencià, S.A., que havia sigut constituït per decret 151/1985, de 4 d'octubre. A partir de l'entrada en vigor de la llei 8/1995, de 29 de desembre, sobre Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, i segons que s'estableix en el seu article 27, l'ITVA passa a denominar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrit a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

L'AVT té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; la comercialització, informació i difusió del producte turístic; la formació i assistència tècnica i financera; la gestió i explotació d'oficines i establiments turístics; i en general, la realització de les activitats necessàries per a millorar la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana. Així mateix, en el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, l'AVT exerceix -entre altres- funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

Institut Valencià de Finances (IVF)

Creat per la disposició addicional vuitena de la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1991. La seua finalitat és d'actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat i contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer.

Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR)

Creada per la llei del Govern Valencià 2/1992, de 6 de març. Té per objecte la gestió, explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i -si és el cas- la reutilització de les aigües depurades; així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament. Per mitjà del decret 71/1999, de 17 de maig, del Govern Valencià, s'amplia l'objecte social de l'entitat, que ara inclourà la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES)

El CES es crea per mitjà de la llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que es preveu en l'article 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, i esdevé un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública.

Institut Cartogràfic Valencià (ICV)

El ICV, entitat adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, va ser creat per la llei 9/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana; el seu objecte és d'impulsar, coordinar i -si és el cas- fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

Institut Valencià de Cinematografia

El desenvolupament d'una política institucional en el camp de la cinematografia és exercit per la Generalitat Valenciana mitjançant l'Institut Valencià de Cinematografia, "Ricardo Muñoz Suay", creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny. L'origen d'aquesta entitat es troba en la Filmoteca de la Generalitat Valenciana que, fins a la posada en funcionament de l'Institut en l'exercici pressupostari de 2000, es trobava adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

Institut Valencià de la Música

L'Institut Valencià de la Música és l'entitat pública de la Generalitat Valenciana que té assumit l'exercici de les competències relatives a les activitats de foment, protecció, coordinació, planificació, difusió i promoció de la música a la Comunitat Valenciana, així com la creació dels mitjans i les condicions necessaris perquè la societat valenciana

desenvolupe la seua cultura musical en les seues diferents facetes. Aquesta entitat ha sigut creada en virtut del que preveu la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música.

Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV)

Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. es va constituir mitjançant escriptura pública el 28 de juliol de 1994, amb la denominació Reciclatge de Residus l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla, S.A.; el canvi del seu nom social es produí per acord de la junta general extraordinària de 16 de desembre de 1998. La societat està participada en un 61,1% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 38,9%, pels ajuntaments compresos en la zona XIV del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social de la societat és la construcció de les infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament dels residus dels ajuntament compresos en la zona XIV del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana (de la qual formen part, totalment o parcialment, les comarques de l'Alcoià, el Comtat, la Foia de Castalla i l'Alacantí), així com l'adquisició dels terrenys que a aqueix efecte es seleccionen; a més de la gestió, explotació i arrendament del tractament dels residus citats.

Els comptes anuals de RECICLATGE ZONA XIV han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 26 de març de 2001, i aprovats per la junta general d'accionistes de data 25 de juny de 2001.

El balanç de situació de RECICLATGE ZONA XIV a 31 de desembre de 2000, i la seua comparació amb el de 1999, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	0	16.099	(100,0%)
<i>Despeses d'establiment</i>	-	16.099	(100,0%)
Actiu circulant	892	4.118	(78,3%)
<i>Deutors</i>	876	2.501	(65,0%)
<i>Tresoreria</i>	16	1.617	(99,0%)
Total Actiu	892	20.217	(95,6%)
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons propis	86	18.799	(99,5%)
<i>Capital subscrit</i>	25.000	25.000	0,0%
<i>Reserves</i>	15	15	0,0%
<i>Resultats negatius d'exerc. anteriors</i>	(6.216)	(3.629)	(71,3%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(18.713)	(2.587)	(623,3%)
Creditors a curt termini	806	1.418	(43,1%)
Total Passiu	892	20.217	(95,6%)

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 de RECICLATGE ZONA XIV, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Consums d'explotació	172	717			
D'altres despeses d'explotació	893	938			
Dot. Amortització immobilitzat	16.099	-			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	17.164	1.655
			Ingressos financers	13	46
Resultats financers positius	13	46	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	17.151	1.609
Despeses extraordinàries	0	53			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.562	925			
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraordinaris negatius	1.562	978
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	18.713	2.587

Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA)

Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. es va constituir per mitjà escriptura pública el 25 de juliol de 1996. La societat està participada en un 93,3% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 6,7%, pels ajuntaments de les poblacions que componen la comarca de la Marina Alta.

El seu objecte social és la gestió d'una planta de transferència dels residus sòlids urbans generats pels municipis de la marina Alta; així com el seu transport i posterior tractament des de la planta de transferència, situada en el terme municipal de Dénia, fins a un centre autoritzat.

Els comptes anuals de RECICLATGE LA MARINA ALTA han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 28 de març de 2001 i aprovats per la junta general d'accionistes de data 26 de juny de 2001.

El balanç de situació de RECICLATGE LA MARINA ALTA, a 31 de desembre de 2000, comparat amb el de 1999, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	6.570	8.018	(18,1%)
<i>Despeses d'establiment</i>	81	225	(64,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	87	163	(46,6%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.200	3.428	(35,8%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	4.202	4.202	0,0%
Actiu circulant	145.115	207.614	(30,1%)
<i>Existències</i>	255	237	7,6%
<i>Deutors</i>	98.008	160.092	(38,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	10.000	-	100,0%
<i>Tresoreria</i>	36.803	47.125	(21,9%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	49	160	(69,4%)
Total Actiu	151.685	215.632	(29,7%)
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons propis	9.646	6.755	42,8%
<i>Capital subscrit</i>	10.125	10.125	0,0%
<i>Reserves</i>	1.407	439	220,5%
<i>Resultats negatius d'exer. anteriors</i>	(4.778)	(13.487)	64,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	2.892	9.678	(70,1)%
Provisions	2.034	2.034	-
Creditors a curt termini	140.005	206.843	(32,3%)
Total Passiu	151.685	215.632	(29,7%)

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 de RECICLATGE LA MARINA ALTA, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostren a continuació, en milers de pessetes.

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Consums d'explotació	183.837	91.311	Ingressos d'explotació	342.726	244.825
Despeses de personal	33.112	30.025			
Dotacions amortitzacions immob. l.	1.495	1.225			
D'altres despeses d'explotació	120.517	111.842			
Beneficis d'explotació	3.765	10.422	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres	729	1.961	Ingressos financers	391	151
Resultats financers positius			Resultats financers negatius	338	1.810
Beneficis activitats ordinàries	3.427	8.612	Pèrdues activitats ordinàries	-	-
Despeses extraordinàries	-	1.534	Ingressos extraordinaris	9	2.600
Resultats extraordinaris positius	9	1.066	Resultats extraord. negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	3.436	9.678			
Imposts sobre societats	544	-			
Resultat de l'exercici (benefici)	3.436	9.678	Resultat exercici (pèrdua)	-	-

Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA)

Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. es va constituir mitjançant escriptura pública el 17 de setembre de 1996. La societat està participada en un 54,4% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 45,6%, per empreses del sector de la fusta i afins.

A conseqüència de l'ampliació de capital social efectuada durant l'exercici, a la qual no va acudir VAERSA, el percentatge de participació de VAERSA ha passat del 71,8% anterior al 54,4% actual.

L'objecte social de RIFASA és la recollida, emmagatzematge, tractament i eliminació de tot tipus de residus en general i tòxics i perillosos en particular. El 30 de juliol de 1998, li van concedir el títol de gestor autoritzat de residus perillosos i inicià aquesta activitat a mitjans de setembre del dit exercici; des d'aquell moment hi treballa de forma continuada.

Els comptes anuals de RIFASA han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 21 de març de 2001 i aprovats per la junta general d'accionistes de data 5 de juny de 2001.

El balanç de situació de RIFASA a 31 de desembre de 2000, comparat amb el de 1999, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	42.175	9.610	338,9%
<i>Despeses d'establiment</i>	339	274	23,7%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	9.322	3.785	146,3%
<i>Immobilitzacions materials</i>	27.669	5.438	408,8%
<i>Immobilitzat financer</i>	81	81	-
<i>Despeses per a distribuir en diversos exercicis</i>	4.764	32	14.787,5%
Actiu circulant	129.028	77.675	66,1%
<i>Deutors</i>	76.904	57.915	32,8%
<i>Inversions financeres temporals</i>	100	891	(88,8%)
<i>Tresoreria</i>	51.523	18.345	180,9%
<i>Ajusts per periodificació</i>	501	524	(4,4%)
Total Actiu	171.203	87.285	96,1%
PASSIU			
Fons propis	793	(9.037)	108,8%
<i>Capital subscrit</i>	33.004	25.000	32,0%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(34.038)	(8.065)	(322,0%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	1.827	(25.972)	107,0%
Creditors a llarg termini	26.931	134	19.997,8%
Creditors a curt termini	143.479	96.188	49,2%
Total Passiu	171.203	87.285	96,1%

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra a continuació, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Consums d'exploració	8.481	9.071	Ingressos d'exploració	224.015	137.154
Despeses de personal	27.509	23.824			
Dotacions amortitzacions immob. l.	2.447	1.362			
Variació provisions circulants	1.565	-			
D'altres despeses d'exploració	184.398	124.697			
Beneficis d'exploració	-	-	Pèrdues d'exploració	(385)	(21.800)
Despeses financeres	1.370	306	Ingressos financers	400	47
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	(970)	(259)
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	(1.355)	(22.059)
Despeses extraordinàries	869	4.850	Ingressos extraordinaris	4.051	937
Resultats extraordinaris positius	3.182	-	Resultats extraord. negatius	-	(3.913)
Resultat de l'exercici (benefici)	1.827	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	(25.972)

Planta de Residus d'Ibi, S.A.

Planta de Residus d'Ibi, S.A. es va constituir el 22 de febrer de 1999 per mitjà d'escriptura pública. La societat està participada en un 51,2% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 48,8%, per empreses de diversos sectors.

La societat té com a objecte social projectar, condicionar, construir i transformar centres de tractament de residus, estacions de transferència, instal·lacions de tractament de lixiviats, instal·lacions de desgasificació d'abocadors i totes aquelles obres que siguin necessàries per a una correcta gestió integral de tota mena de residus; així com la recollida selectiva, emmagatzematge, transport, tractament i eliminació de tals residus, les transformacions necessàries per a la neteja dels nuclis de població i els espais naturals, la manipulació, compra, comercialització, distribució i venda d'una àmplia diversitat de materials obtinguts en la recuperació de residus, l'educació mediambiental en matèria de residus, l'assistència i l'assessorament en relació al tractament de residus de tot tipus i l'elaboració d'estudis i projectes d'impacte ambiental.

Els comptes anuals de Planta de Residus d'Ibi, S.A. han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 26 de març de 2001 i aprovats per la junta general d'accionistes de data 25 de juny de 2001.

A continuació es mostra el balanç de situació de Planta de Residus d'Ibi, S.A. a 31 de desembre de 2000 i la seua comparació amb el de l'exercici de 1999, en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	614	580	5,9%
<i>Despeses establiment</i>	614	580	5,9%
Actiu circulant	23.443	24.426	(4,0%)
<i>Deutors</i>	507	213	138,0%
<i>Inversions financeres temporals</i>	22.000	22.000	0,0%
<i>Tresoreria</i>	936	2.213	(57,7%)
Total Actiu	24.057	25.006	(3,8%)
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons Propis	23.872	24.807	(3,8%)
<i>Capital subscrit</i>	25.000	25.000	0,0%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(193)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(935)	(193)	(384,5%)
Creditors a curt termini	185	199	7,0%
Total Passiu	24.057	25.006	(3,8%)

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra a continuació en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Dotacions amortitzacions immobil.	166	107			
D'altres despeses d'explotació	1.382	472			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	(1.548)	(579)
Despeses financeres	-	-	Ingressos financers	613	386
Resultats financers positius	613	386	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	(935)	(193)
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	(935)	(193)

València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE)

València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE) es va constituir el 21 de juliol de 1992, amb un termini definit que finalitzarà el primer de juny de 2002. Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, es va aprovar la transmissió de la propietat de les accions que posseï a la Generalitat Valenciana en la societat VFE a

l'Institut Valencià de Finances, per valor de 2.000 milions de pessetes. Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

La societat està participada en un 53,8% per l'Institut Valencià de Finances; en un 43,2%, per Bancaixa, i en el 3,0% restant, per altres entitats.

La societat té per objecte social exclusiu la promoció o foment de societats no financeres, mitjançant la participació temporal en el seu capital, i tot allò que constitueix l'objecte propi de les societats de capital risc; conformement a la normativa legal especial que regula aquesta classe de societats.

Els comptes anuals de VFE han sigut formulats pel seu consell d'administració en la sessió de data 26 de març de 2001.

El balanç de situació de VFE a 31 de desembre de 2000, i la seua comparació amb el de 1999, es mostra a continuació, en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Actiu circulant	275.293	733.195	(62,5%)
<i>Deutors</i>	7.146	123.221	(94,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	17.651	17.444	1,2%
<i>Tresoreria</i>	250.496	592.530	(57,7%)
Total Actiu	275.293	733.195	(62,5%)
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons Propis	258.600	712.621	(63,7%)
<i>Capital subscrit</i>	200.171	581.819	(65,6%)
<i>Reserves</i>	54.475	116.361	(53,2%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	3.954	14.441	(72,6%)
Creditors a curt termini	865	4.746	(81,8%)
Provisions per a riscos i despeses a curt termini	15.828	15.828	-
Total Passiu	275.293	733.195	(62,5%)

El compte de pèrdues i beneficis de VFE de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra a continuació, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
D'altres despeses d'explotació	6.232	8.790			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	6.232	8.790
Despeses financeres	-	2.446	Ingressos financers	10.272	68.374
Resultats financers positius	10.272	65.928	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	4.040	57.138	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	86	-	Ingressos extraordinaris	-	6
Resultats extraordinaris positius	-	6	Resultats extraordinaris negatius	86	-
Beneficis abans d'imposts	3.954	57.144	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Imposts sobre societats	-	42.703			
Resultat de l'exercici (benefici)	3.954	14.441	Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-

Ciutat de la Llum, S.A.

Per acord de 24 d'octubre de 2000 del Govern Valencià, s'autoritza la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. per a la constitució de la societat Ciutat de la Llum, S.A.

Amb data 2 de novembre de 2000 es constitueix la dita societat d'economia mixta en forma d'anònima. La societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA), té una participació del 75% en el capital social de la Ciutat de la Llum, S.A. Mentre la dita participació siga majoritària, es confirma com a empresa pública dependent de la Presidència de la Generalitat Valenciana.

El seu objecte social és la promoció, construcció i explotació de l'actuació denominada Ciutat de la Llum, així com dur a terme activitats relacionades amb els sectors audiovisual, cinematogràfic, hostaler i d'oci.

El "Balanç de situació" de la Ciutat de la Llum a 31 de desembre de 2000, en milers de pessetes, és el següent:

ACTIU	31-12-00
Actiu circulant	104.682
<i>Deutors</i>	4.851
<i>Tresoreria</i>	99.831
Total Actiu	104.682
PASSIU	31-12-00
Fons propis	99.831
<i>Capital subscrit</i>	99.831
Creditors a curt termini	36.169
Total Passiu	104.682

El compte de "Pèrdues i beneficis de l'exercici 2000, de la Ciutat de la Llum es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	2000	INGRESSOS	2000
D'altres despeses d'explotació	30.000	D'altres ingressos d'explotació	30.000
Resultat de l'exercici (benefici)	0	Resultat de l'exercici (pèrdua)	0

2. DEPENDÈNCIA DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

En el quadre 1 podem observar la vinculació de cada una de les empreses amb la Generalitat Valenciana; s'hi mostren les conselleries de què depenien a 31 de desembre de 2000.

De la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports depenien directament tres empreses: la societat Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA) i les entitats de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR).

De la Conselleria d'Economia i Hisenda depenia l'entitat de dret públic Institut Valencià de Finances (IVF), i indirectament, per mitjà del IVF, la societat València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE).

De la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència depenien les entitats de dret públic Institut Valencià d'Art Modern (IVAM) i Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES), Institut Valencià de Cinematografia (IVC) i Institut Valencià de la Música (IVM), la societat mercantil Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE) i Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA).

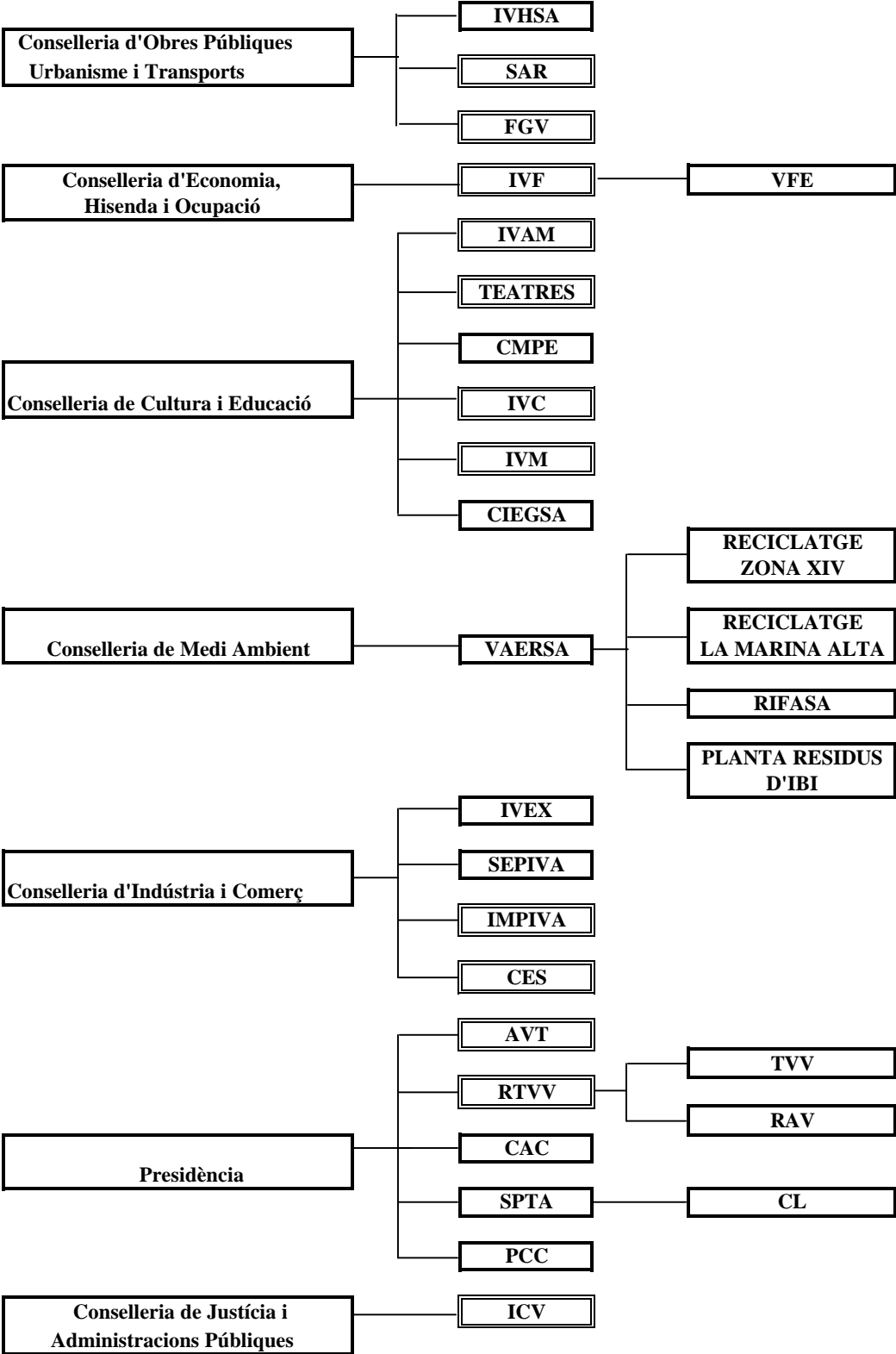
De la Conselleria de Medi Ambient depenien la societat VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i, indirectament, per mitjà d'aquesta, les societats Reciclatge de Residus de la Zona XIV, Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A, Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. i Planta de Residus d'Ibi, S.A.

De la Conselleria d'Indústria i Comerç depenien les societats mercantils Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX), i Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), i les entitats de dret públic Institut Valencià de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA) i Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES).

De la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques depenia l'entitat de dret públic Institut Cartogràfic Valencià (ICV).

Finalment, de Presidència de la Generalitat Valenciana depenia l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV), que és accionista únic de les societats Televisió Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV); les societats Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC), Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC), Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA) i indirectament per mitjà d'aquesta la Ciutat de la llum, S.A., així com l'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (AVT).

**Empreses Públiques de la Generalitat Valenciana
i societats participades**



 : Entitats de dret públic

 : Societats mercantils

Quadre 1

Quant a les societats mercantils, la participació (directa i indirecta) de la Generalitat Valenciana en els seus respectius capitals socials a 31 de desembre de 2000, es mostra en el quadre següent:

Societat	Capital Social Milions de ptes.	Participació de la G.V.		Part. d'altres accionistes	
		Milions de ptes.	%	Milions de ptes.	%
SEPIVA	3.716,5	3.716,5	100,0%	-	-
VAERSA	6.064,4	6.064,4	100,0%	-	-
IVHSA	10.508,9	10.508,9	100,0%	-	-
IVEX	432,2	411,6	95,2%	20,6	4,8%
TVV	32.126,0	32.126,0	100,0%	-	-
RAV	671,0	671,0	100,0%	-	-
CAC	5.008,2	5.008,2	100,0%	-	-
SPTA	1.500,0	1.500,0	100,0%	-	-
PCC	500,0	500,0	100,0%	-	-
CMPE	500,0	500,0	100,0%	-	-
CIUTAT DE LA LUM	99,8	74,9	75,0%	24,9	25,0%
CIEGSA	500,0	500,0	100,0%	-	-
R. ZONA XIV	25,0	15,3	61,1%	9,7	38,9%
R. LA MARINA ALTA	10,1	9,4	93,3%	0,7	6,7%
RIFASA	33,0	18,0	54,4%	15,0	45,6%
PLANTA RESIDUS IBI	25,0	12,8	51,2%	12,2	48,8%
VFE	200,2	107,6	53,8%	92,6	46,2%

Quadre 2

3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2000

Al final d'aquest apartat s'inclouen els quadres següents, preparats per aquesta Sindicatura a partir dels comptes anuals retuts per cada una de les empreses públiques:

- quadre 4: balanç agregat a 31 de desembre de 2000;
- quadre 5: representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els actius i passius agregats;
- quadre 6: compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 2000;
- quadre 7: representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els ingressos i les despeses agregats.

a) Balanç agregat

El balanç agregat s'eleva a la quantitat de 434.488 milions de pessetes, a 31 de desembre de 2000. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzat material", que, amb 231.881 milions de pessetes, en representa el 53,4%; "Immobilitzat financer", que, amb 67.436 milions de pessetes, en representa el 15,5%, i "Deutors", que, amb 49.153 milions de pessetes, en representa el 11,3%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a llarg termini", que, amb 156.288 milions de pessetes, en representa el 36,0%; "Creditors a curt termini", que, amb 150.911 milions de pessetes, en representa el 34,7%; "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", que, amb 95.113 milions de pessetes, en representen un 21,9%, i "Fons propis nets", que, amb 28.118 milions de pessetes, en representa un 6,5% del passiu.

En termes quantitativs, els balanços més significatius corresponen a FGV (21,1% del balanç total agregat), CAC (21,1%) i IVHSA (11,4%); els balanços de la resta d'empreses representen percentatges inferiors al 10% de la xifra total agregada.

b) Ingressos i despeses agregats

La xifra d'ingressos agregats és de 47.220 milions de pessetes i la de despeses agregades, de 110.314 milions de pessetes. Dels ingressos agregats de l'exercici de 2000, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, que han ascendit a 40.499 milions de pessetes i que constitueixen el 85,7% dels ingressos totals.

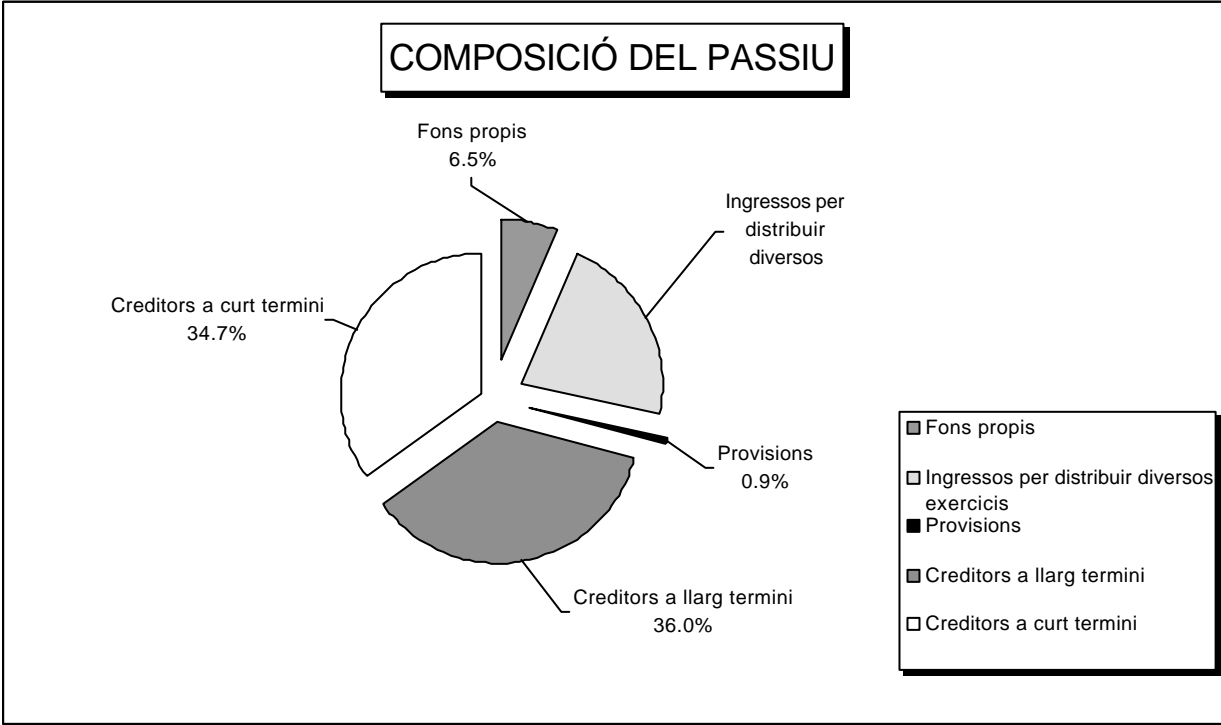
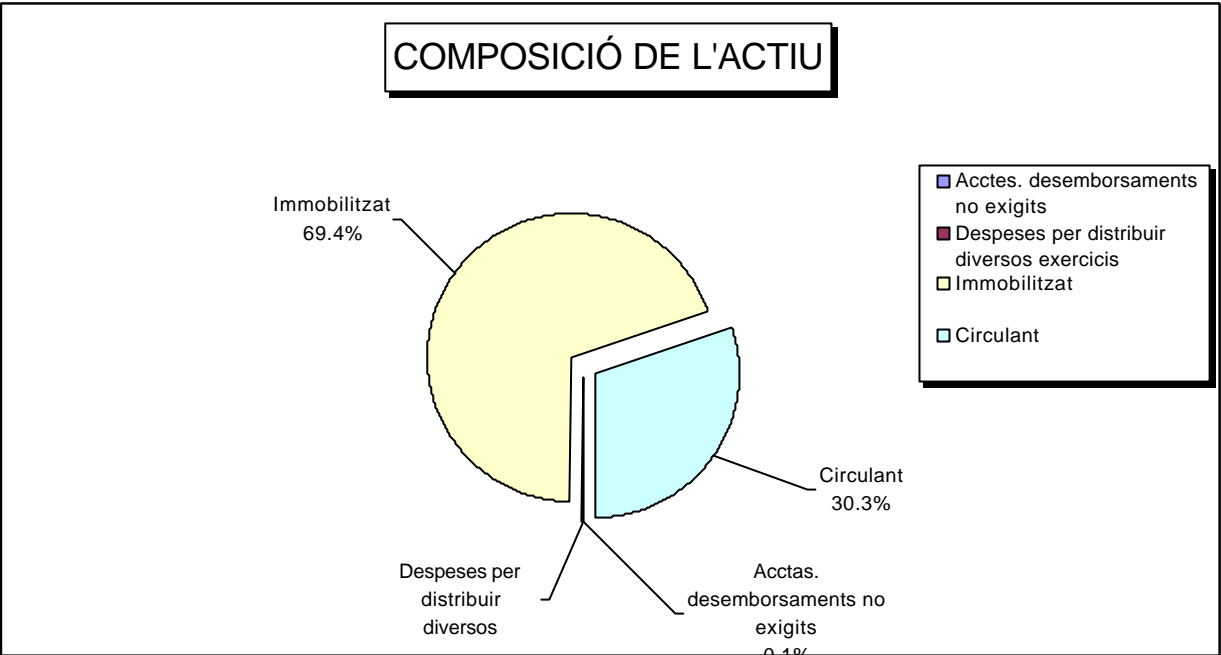
Quant a les despeses de l'exercici de 2000, les de personal han significat 21.725 milions de pessetes, el 19,7% del total; les amortitzacions, 7.578 milions de pessetes, el 6,9% del total, i les despeses financeres, 7.473 milions de pessetes, el 6,8% del total de despeses de les empreses públiques. La resta de les despeses, que suposen un import de 73.538 milions de pessetes, estan constituïdes per compres, serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats de les empreses, el detall de les quals podem veure en els informes de fiscalització corresponents.

EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2000 (EN MILIONS DE PTES.)

ACTIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CAC	SPTA	CL	PCC	ICV	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	AVT	CES	IVAM	TEATRES	IVF	SAR	CIEGSA	IVC	IVM	TOTAL	%	
ACCTES. PER DESEMB.NO EXIGITS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	250	0	0	250	0,1%	
IMMOBILITZAT																											
Immaterial i primer establiment	23	129	21	20	341	172	1	2	93	23	161	59	31	1	482	16	0	12	5	462	8	6	3	25	2.096	0,5%	
Material	1.444	2.604	1.156	39	80.636	22.882	30	6.080	19	8.137	5.706	1.489	2.298	158	85.400	5.500	12	7.767	381	52	23	1	53	44	231.911	53,4%	
Financer	17	27	17.283	25	1	11.347	0	951	0	1	13	2.244	1.194	0	964	2	1	0	2	33.276	2	0	86	0	67.436	15,5%	
Deutors oper. de tràfic L.P.	0	0	122	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	122	0,0%	
DESPE. PER DISTRIB. EN DIV. EXER.	0	0	0	0	937	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	950	0,2%	
CIRCULANT																											
Accionistes per desemborsaments exigits	0	0	0	0	2.062	0	0	0	0	125	0	0	4.041	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.228	1,4%
Existències	1.292	2.911	15.554	0	54	0	0	0	0	37	0	9	5.513	4	491	0	0	48	0	0	0	0	0	0	0	25.913	6,0%
Deutors	239	1.898	12.495	771	7.152	2.947	5	410	41	913	1.450	3.851	3.470	495	2.220	1.196	26	68	129	461	8.897	2	1	21	49.158	11,3%	
Inversions financeres temporals	4.435	2.848	424	967	6	0	0	0	0	4	8	3	1.194	1	1.808	1	0	0	2	3.645	23.527	0	0	0	0	38.873	8,9%
Tresoreria	440	29	2.285	102	192	374	100	239	8	102	3.289	959	3	1	440	1.722	13	296	80	58	69	241	124	104	11.270	2,6%	
Ajusts periodificació	3	3	0	10	40	1	0	2	0	51	0	4	66	0	26	5	0	2	0	2	2	0	0	0	0	217	0,1%
Total Actiu	7.893	10.449	49.340	1.934	91.421	37.736	136	7.684	161	9.393	10.627	8.618	17.810	660	91.831	8.442	52	8.193	599	37.956	32.528	500	267	194	434.424	100,0%	
PASSIU																											
FONS PROPIS																											
Capital o Fons Social	3.717	6.064	10.509	432	5.008	1.500	100	500	0	500	37	37.796	45.596	921	19.269	424	0	0	0	8.327	0	500	0	0	0	141.200	32,5%
Reserves i resultats	3.078	(476)	(3.079)	(118)	(4.609)	(554)	0	(152)	49	(1.301)	0	(44.316)	(43.370)	(927)	(16.711)	(294)	0	(114)	(66)	54	0	(5)	0	(71)	(112.982)	-26,0%	
INGRESSOS DISTR. DIVER. EXERC.	28	28	1.317	11	4.806	202	0	1.148	85	1.650	5.842	492	224	157	64.962	5.529	13	7.672	330	485	2	0	61	69	95.113	21,9%	
PROVISIONS	383	0	466	1.049	0	0	0	0	0	0	94	10	54	0	1.358	0	0	0	0	444	0	0	0	0	3.858	0,9%	
CREDITORS A LLARG TERMNNI	83	4	20.984	0	51.945	29.522	0	0	0	6.234	2	9.679	843	0	18.126	2	0	0	1	0	18.863	0	0	0	156.288	36,0%	
CREDITORS A CURT TERMNNI	604	4.829	19.143	560	34.271	7.066	36	6.188	27	2.310	4.652	4.957	14.463	509	4.827	2.781	39	635	334	28.646	13.663	5	206	196	150.947	34,7%	
Total Passiu	7.893	10.449	49.340	1.934	91.421	37.736	136	7.684	161	9.393	10.627	8.618	17.810	660	91.831	8.442	52	8.193	599	37.956	32.528	500	267	194	434.424	100,0%	

Quadre 3

EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA



Quadre 4

EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2000 (EN MILIONS DE PTES.)

INGRESSOS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	ICV	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	AVT	CES	IVAM	TEATRES	IVF	SAR	CIEGSA	IVC	IVM	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	2.766	4.219	6.516	1.876	635	1.069	100	79	1.147	316	409	11.585	177	5.647	45	1	253	415	3.050	39	0	16	139	40.499	85,7
Subvencions de capital	11	4	0	0	57	0	88	18	130	238	73	94	17	0	1.269	2	28	33	23	1	0	27	5	2.118	4,5
Financers	164	125	169	16	7	459	12	0	10	110	16	67	1	86	19	1	20	5	93	14	2	4	6	1.406	3,0
Resta d'ingressos	27	2	44	17	26	65	0	7	0	25	8	332	1	2.187	1	0	46	0	409	0	0	0	0	3.197	6,8
Total ingressos	2.968	4.350	6.729	1.909	725	1.593	200	104	1.287	689	506	12.078	196	7.920	1.334	4	347	453	3.575	54	2	47	150	47.220	100,0

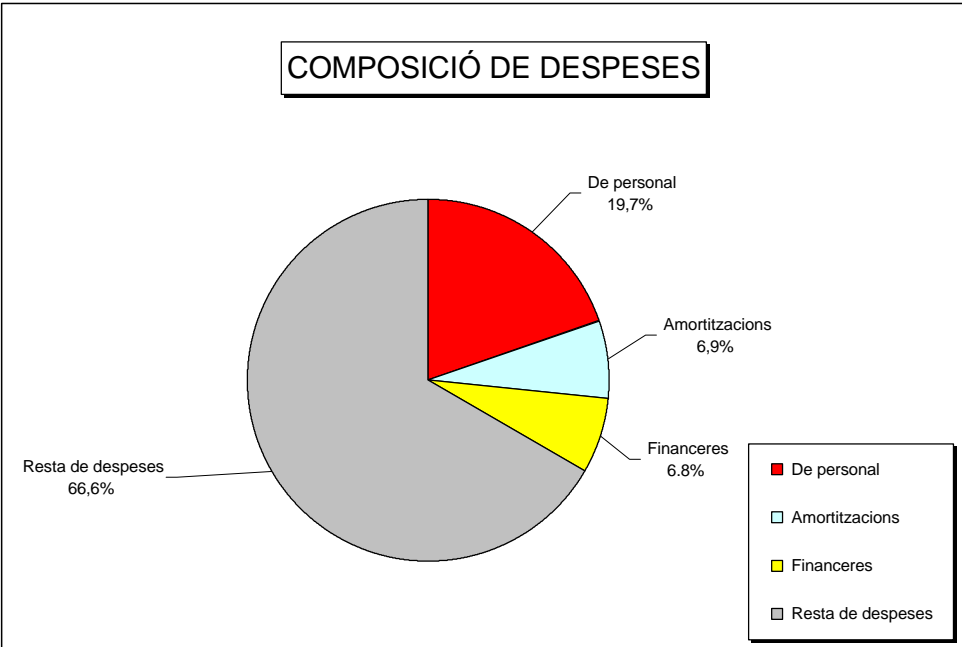
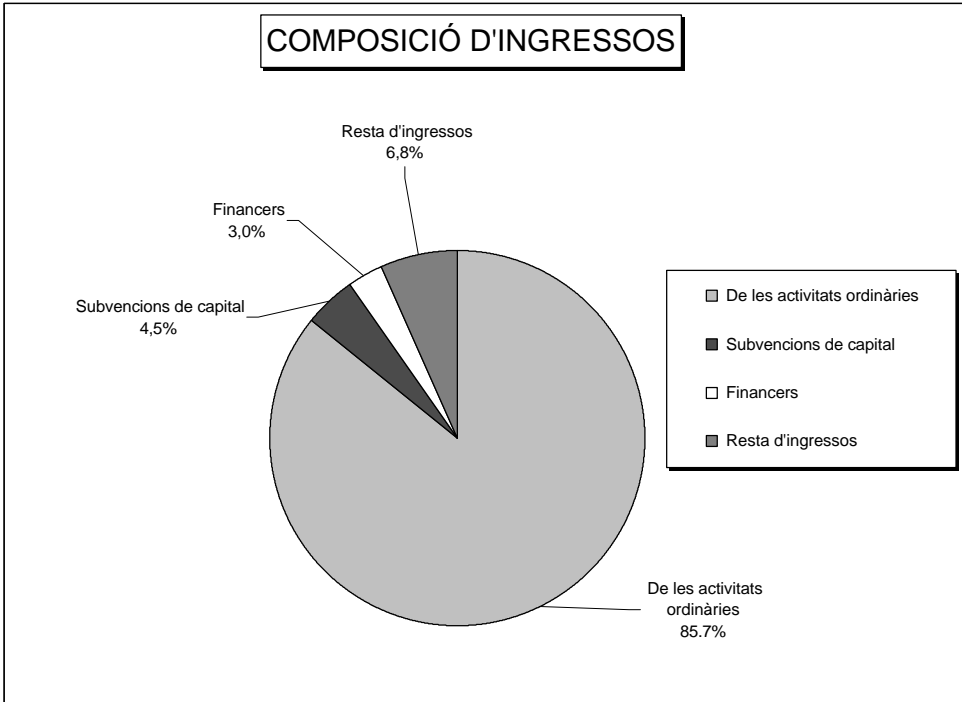
DESPESES	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	ICV	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	AVT	CES	IVAM	TEATRES	IVF	SAR	CIEGSA	IVC	IVM	TOTAL	%
De personal	425	1.319	924	475	486	99	61	41	160	733	1.363	6.251	771	6.175	902	42	336	428	342	233	5	24	130	21.725	19,7
Amortitzacions	111	93	62	32	820	91	119	18	405	200	129	470	25	3.999	885	2	28	36	35	10	0	3	5	7.578	6,9
Financeres	26	0	1.237	75	2.311	1.367	137	0	327	0	119	461	0	1.066	14	0	1	5	325	2	0	0	0	7.473	6,8
Resta de despeses	1.984	3.020	4.954	1.448	2.086	819	365	88	2.244	8.081	12.682	21.152	533	3.085	4.903	58	1.003	1.536	2.572	96	2	266	561	73.538	66,6
Total despeses	2.546	4.432	7.177	2.030	5.703	2.376	682	147	3.136	9.014	14.293	28.334	1.329	14.325	6.704	102	1.368	2.005	3.274	341	7	293	696	110.314	100,0

RESULTAT	422	(82)	(448)	(121)	(4.978)	(783)	(482)	(43)	(1.849)	(8.325)	(13.787)	(16.256)	(1.133)	(6.405)	(5.370)	(98)	(1.021)	(1.552)	301	(287)	(5)	(246)	(546)	(63.094)
----------	-----	------	-------	-------	---------	-------	-------	------	---------	---------	----------	----------	---------	---------	---------	------	---------	---------	-----	-------	-----	-------	-------	----------

COMP. RESULTAT	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	ICV	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	AVT	CES	IVAM	TEATRES	IVF	SAR	CIEGSA	IVC	IVM	TOTAL
Explotació	421	(187)	740	187	(2.705)	59	(362)	(66)	(1.510)	(8.530)	(1.572)	(16.285)	(1.150)	(7.382)	(6.261)	(101)	(1.113)	(1.532)	154	(300)	(7)	(276)	(557)	(48.335)
Financers	138	126	(1.068)	(60)	(2.304)	(908)	(125)	0	(316)	110	(103)	(395)	1	(980)	6	1	18	0	(232)	12	2	4	6	(6.067)
Extraordinaris	17	(22)	(120)	(248)	31	66	5	23	(23)	95	(12.112)	424	16	1.957	885	2	74	(20)	379	1	0	26	5	(8.539)
Imp. s/ sdes.	(154)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(153)
Resultat exercici	422	(82)	(448)	(121)	(4.978)	(783)	(482)	(43)	(1.849)	(8.325)	(13.787)	(16.256)	(1.133)	(6.405)	(5.370)	(98)	(1.021)	(1.552)	301	(287)	(5)	(246)	(546)	(63.094)

Quadre 5

EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA



Quadre 6

4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Els quadres 7 i 8, que s'inclouen al final d'aquest apartat, els ha preparats la Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de 2000. En el quadre 7 es mostren, per a cada empresa pública, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000 (LPGV), les modificacions posteriors i els imports cobrats durant l'exercici. El quadre 8 presenta sengles representacions gràfiques sobre la participació de cada empresa en el volum anual de subvencions corrents i de capital de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2000 pugen a 40.604 milions de pessetes, i durant l'exercici es van augmentar en 2.290 milions de pessetes (un 5,6%) per a situar l'import definitiu en la quantitat de 42.894 milions de pessetes. D'aquest darrer import, el conjunt de les empreses han rebut durant l'exercici de 2000, la quantitat de 36.963 milions de pessetes, cosa que representa un 86,2%.

Les subvencions més significatives són les concedides a SAR i al grup RTVV que amb un import de 11.000 i 7.626 milions de pessetes, respectivament, representen el 43,4% del total. Així mateix, destaquen les subvencions concedides a FGV, AVT i IMPIVA, que amb imports de 4.489, 4.484 i 4.014 milions de pessetes, respectivament, representen el 30,4% del total.

b) Subvencions de capital

Les subvencions de capital consignades en la (LPGV) de 2000 s'elevan a la quantitat de 9.832 milions de pessetes. Durant l'exercici hi ha hagut un increment global de 9.086 milions de pessetes, que ha situat l'import definitiu en 18.918 milions de pessetes.

L'IMPIVA és l'entitat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en 2000, amb un import de 5.667 milions de pessetes, que representen un 30,0% del total de subvencions de l'exercici. FGV ha percebut 3.675 milions de pessetes que en constitueixen el 19,4%; SAR ha obtingut 3.622 milions de pessetes, el 19,1% i la AVT ha obtingut 2.226 milions de pessetes, que representen l'11,8% de les subvencions de capital de l'exercici de 2000.

EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2000 (EN MILIONS DE PTES.)

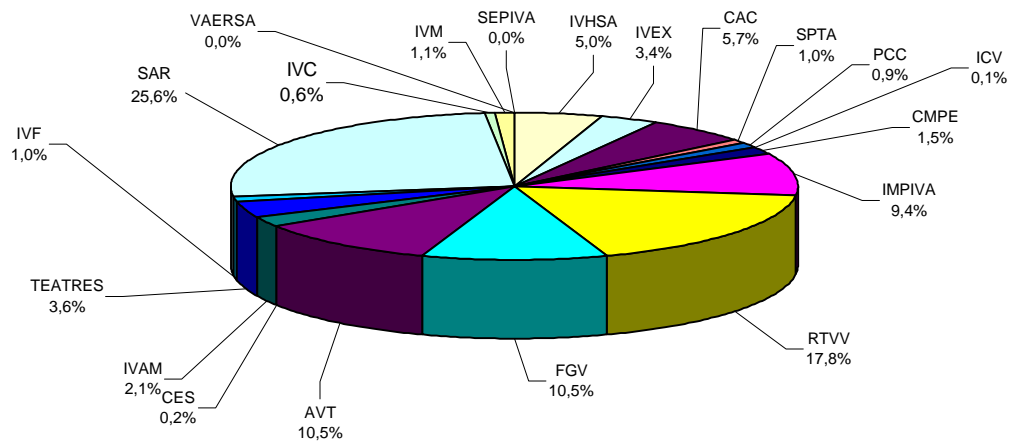
CORRENTS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	ICV	CMPE	IMPIVA	RTVV	FGV	AVT	CES	IVAM	TEATRES	IVF	SAR	IVC	IVM	TOTAL
Consignades en la LPGV 2000	0	0	470	1.420	2.750	450	400	52	600	3.941	7.117	4.200	4.484	98	877	1.450	564	11.000	256	475	40.604
Augments (Reduccions)	0	14	1.665	40	(320)	0	0	0	40	73	509	289	0	0	30	100	(150)	0	0	0	2.290
Import definitiu	0	14	2.135	1.460	2.430	450	400	52	640	4.014	7.626	4.489	4.484	98	907	1.550	414	11.000	256	475	42.894
Cobrades en l'exercici	0	0	348	1.065	2.400	450	300	39	610	3.470	5.832	4.489	3.363	73	907	1.550	336	11.000	256	475	36.963
% cobraments	0,0	0,0	16,3	72,9	98,8	100,0	75,0	75,0	95,3	86,4	76,5	100,0	75,0	74,5	100,0	100,0	81,2	100,0	100,0	100,0	86,2

DE CAPITAL	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	ICV	CMPE	IMPIVA	RTVV	FGV	AVT	CES	IVAM	TEATRES	IVF	SAR	IVC	IVM	TOTAL
Consignades en la LPGV 2000	271	0	0	0	700	300	500	52	150	3.992	230	215	2.226	3	440	50	29	510	90	74	9.832
Augments (Reduccions)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.675	(19)	3.460	0	0	0	0	858	3.112	0	0	9.086
Import definitiu	271	0	0	0	700	300	500	52	150	5.667	211	3.675	2.226	3	440	50	887	3.622	90	74	18.918
Cobrades en l'exercici	0	0	0	0	700	0	500	39	150	4.976	30	0	2.226	3	440	50	487	3.622	90	74	13.387
% cobraments+B14	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0	75,0	100,0	87,8	14,2	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	54,9	100,0	100,0	100,0	70,8

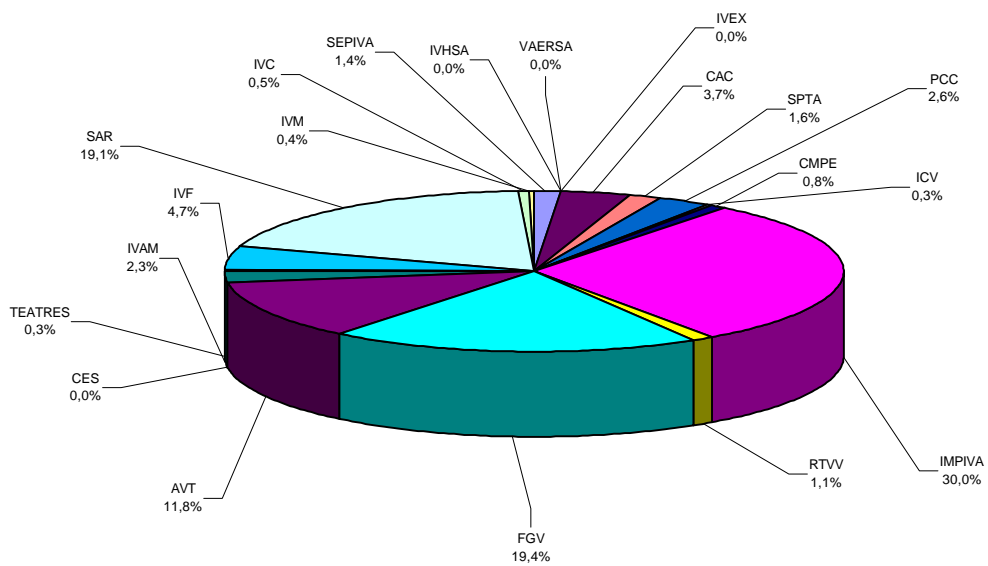
Quadre 7

EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SUBVENCIONS CORRENTS



SUBVENCIONS DE CAPITAL



5. CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, són corporacions de dret públic dependents de la Generalitat Valenciana i es configuren com a òrgans consultius i de col.laboració amb les administracions públiques, especialment amb la Generalitat Valenciana, sense obviar els interessos privats que persegueixen.

Les Cambres de la Comunitat Valenciana es regiran pel que disposa la llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i en les seues normes de desenvolupament, en la lei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació, i en els respectius reglaments de règim interior.

La tutela de la Generalitat Valenciana sobre les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació i el Consell de Cambres, en l'exercici de la seua activitat, l'exercirà mitjançant la Conselleria d'Indústria i Comerç, i la seua funció comprén l'exercici de les potestats administratives d'aprovació, fiscalització, resolució de recursos, suspensió i dissolució.

Segons que s'estableix en l'article 3 de la llei 11/1997, les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana tenen com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, la indústria i, si escau, la navegació, i la prestació de serveis a les empreses que exercesquen les activitats indicades, a més de l'exercici de les competències de caràcter públic que els atribueix la llei.

**SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL
VALENCIANA, S.A.**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (d'ara endavant SEPIVA o la Societat), que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els van formular els administradors de SEPIVA el 31 de març de 2001 i foren aprovats pel Consell de la Generalitat Valenciana el 26 de juny de 2001. Llevat de les excepcions descrites en els apartats 1.3 i 1.4, la fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals inclouen l'examen - mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Durant 2000 la Societat va traspasar, com a ingrés, al Compte de Resultats, 25 milions de pessetes corresponents als avançaments de clients de la Inspecció Tècnica de Vehicles rebuts en exercicis anteriors, per als quals s'estima que no reclamaran la prestació del servei esmentat.
- 1.3 Segons que comentem en l'apartat 4.2.1, la Societat té cedits gratuïtament certs terrenys pels ajuntaments de les localitats en què s'ubiquen algunes estacions de ITV i per la Generalitat Valenciana; però no està reflectit en els comptes anuals el valor atribuïble als dits drets i es desconeix el seu import i el seu efecte en els comptes anuals.
- 1.4 L'epígraf "Creditors comercials" del passiu del Balanç inclou els comptes d'"Avançaments de clients d'ascensors". Tal i com indiquem en l'apartat 4.2.9 d'aquest informe, com que no hi ha detalls individualitzats de saldos per import de 40,8 milions de pessetes, no ha sigut possible verificar-ne la composició ni la raonabilitat, ni l'adequada periodificació dels ingressos referits.
- 1.5 La Societat, per raó de la seua activitat de promoció de sòl industrial, té plantejats diversos processos d'expropiació, la resolució definitiva dels quals -pel que fa la preu just que se n'ha de satisfer- no es pot conèixer en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici de 2000; en els dits comptes sí que es recullen tots els compromisos coneguts i estimats fins al dit moment (vegeu l'apartat 4.2.7).
- 1.6 La Societat té obertes a inspecció les seues declaracions per als impostos més importants que hi són aplicables, corresponents als exercicis no prescrits. A causa de les distintes interpretacions de la legislació vigent, podrien sorgir passius addicionals a conseqüència d'una inspecció per part de les autoritats fiscals, que no són susceptibles de quantificació objectiva.

- 1.7 Llevat dels ajusts que podrien produir-se en el cas d'haver pogut verificar els aspectes descrits en els paràgrafs 1.3 i 1.4 anteriors, i llevat dels efectes sobre els comptes anuals de l'exercici de 2000 que es podrien produir si es coneixia el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 1.5 i 1.6 anteriors, els comptes anuals de l'exercici de 2000 (que adjuntem en l'annex d'aquest informe) expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SEPIVA a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.8 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de SEPIVA consideren oportunes sobre la situació de la Societat, sobre l'evolució de les seues activitats i sobre uns altres assumptes que s'han considerat d'interés, i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de Gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de SEPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; s'han portat a efecte les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a assolir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits -entre altres- en les normes següents:

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret 1.564/1989.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Ordre de 28 de desembre de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

2.2 Conclusió general

Durant el transcurs del nostre treball, no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades pels òrgans de govern de la Societat. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes, en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals d'accionistes i pel Consell d'Administració. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació vigent.

Com a resultat de la revisió efectuada, considerant l'abast descrit en l'apartat 2.1, i llevat del que hem assenyalat en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de SEPIVA durant el període objecte d'examen. En apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA

La Societat fou creada per mitjà del decret 67/1984, de 2 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana; el seu objecte social és, entre altres aspectes, la preparació de sòl per a assentaments industrials i de serveis i l'equipament corresponent, així com la inspecció tècnica, la gestió i el control en l'àmbit de la seguretat, qualitat i normativa industrial. SEPIVA està adscrita, actualment, a la Conselleria d'Indústria i Comerç.

Pel decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, es transfereix, amb data 1 de gener de 1998, la inspecció tècnica de vehicles a diverses empreses, mitjançant un contracte de gestió de serveis públics. SEPIVA realitzarà en tot cas funcions d'arxiu, seguiment i control, a més de diverses tasques auxiliars.

Pel decret 149/1998, de 22 de setembre, del Govern Valencià, s'assigna a SEPIVA la realització de les funcions de control metrològic i s'hi estableixen les condicions per al seu exercici. La disposició cinquena del dit decret assenyala que, en el cas d'optar per convocar la gestió dels serveis de verificació metrològica, el conseller d'Ocupació, Indústria i Comerç estarà autoritzat a encomanar a SEPIVA la coordinació, el seguiment i la inspecció dels concessionaris, i l'empresa percebrà el cànon dels serveis complementaris. El 23 de març de 1999 es va publicar en el "DOGV" l'adjudicació del dit servei, en la qual s'estableix un termini d'adjudicació de vint-i-cinc anys, prorrogables per períodes de cinc anys fins un màxim de setanta-cinc.

Actualment, la principal activitat que realitza SEPIVA és la de preparació sòl per a assentaments industrials i de serveis.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

Atesa la varietat d'activitats adscrites a SEPIVA, en l'apartat 4.4.4 d'aquest informe abordem l'anàlisi detallada de tals activitats.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El Balanç de SEPIVA a 31 de desembre de 2000, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99
Immobilitzat	1.484.014	1.562.397
<i>Despeses de primer establiment</i>	12.966	13.720
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	9.627	6.712
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.444.152	1.535.439
<i>Immobilitzacions financeres</i>	17.269	6.526
Actiu circulant	6.408.733	6.368.944
<i>Accionistes per desemborsaments exigits</i>	-	470.500
<i>Existències</i>	1.292.249	2.227.141
<i>Deutors</i>	238.929	255.629
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.434.978	3.009.907
<i>Tresoreria</i>	439.542	404.318
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.035	1.449
Total Actiu	7.892.747	7.931.341
PASSIU	31-12-00	31-12-99
Fons propis	6.794.220	6.372.346
<i>Capital subscrit</i>	3.716.500	3.716.500
<i>Reserves</i>	2.655.846	2.175.292
<i>Pèrdues i beneficis</i>	421.874	480.554
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	27.755	39.975
Provisions per a riscos i despeses	383.508	381.996
Creditors a llarg termini	83.423	225.000
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	75.000	225.000
<i>Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</i>	8.423	-
Creditors a curt termini	603.841	912.024
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	151.580	260.282
<i>Deutes empreses del grup i associades</i>	674	674
<i>Creditors comercials</i>	261.452	439.058
<i>D'altres deutes no comercials</i>	190.135	212.010
Total Passiu	7.892.747	7.931.34

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Immobilitzat material

Aquest epígraf, amb un import de 1.444 milions de pessetes, es, després del d'"Inversions financeres temporals", el més significatiu de l'actiu del Balanç, puix que en representa el 18,3% (un 19,4% en 1999). No s'hi han produït moviments significatius durant l'exercici.

Igual que en exercicis anteriors, els comptes anuals de SEPIVA no registren la comptabilitat del valor dels terrenys cedits gratuïtament per alguns ajuntaments, a llarg termini, sobre els quals s'ubiquen certes estacions de ITV. SEPIVA té arrendades les instal·lacions de la seua propietat existents sobre els dits terrenys a les entitats concessionàries de la gestió de l'explotació de les estacions de ITV. Idèntica situació es produeix respecte dels terrenys i construccions traspassats per la Generalitat Valenciana quan SEPIVA es va fer càrrec de les ITV.

L'amortització dels elements està ben calculada en funció de la seua vida útil.

4.2.2 Existències

Aquest epígraf és un dels més significatius de l'actiu del Balanç de 2000, ja que en constitueix el 16,4% (un 28,3% en 1999). La composició de les existències a 31 de desembre de 2000, i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren a continuació, en milers de pessetes.

Comptes	Saldos 31/12/99	Addicions	Vendes	Saldos 31/12/00
Terrenys:				
Accés Castelló de Rugat	32.195	0	32.195	0
Almussafes I	141.932	0	121.809	20.123
Almussafes II	0	10.739	0	10.739
Benicarló (1ª fase)	306.215	7.001	60.538	252.678
Benicarló (2ª fase)	364.792	60.384	30.684	394.492
Castelló Rugat	155.486	90	139.262	16.314
Castelló	1.133.049	0	1.133.049	0
Chiva	10.403	0	0	10.403
L'Alcúdia de Crespins	5.946	0	5.946	0
La Vall d'Uixó	107.160	0	107.160	0
La Vall d'Uixó -La Mezquita	0	577.591	0	577.591
D'altres	2.158	7.751	0	9.909
Valor al cost	2.259.336	663.556	1.630.643	1.292.249
Provisions	-32.195		-32.195	
TOTAL	2.227.141	663.556	1.598.448	1.292.249

Quadre 2

Les existències de terrenys han tingut una disminució neta en l'exercici de 967.088 milers de pessetes; quantitat que figura en l'epígraf de "Reducció d'existències" del Compte de Pèrdues i Beneficis (vegeu l'apartat 4.3).

El compte "Existències" registra tots els costos incorreguts per l'Entitat per a posar en condicions d'ús dels terrenys industrials, i abasten l'adquisició de terrenys, la seua urbanització, els tributs, preus justs i d'altres relacionats.

Els aspectes més rellevants que s'han de destacar en relació als principals polígons en l'exercici de 2000 són els següents:

a) Castelló

Procedeixen de l'adquisició de diverses parcel·les de la Ciutat del Transport a l'empresa municipal Gumsa, S.A., pertanyent a l'Ajuntament de Castelló. Durant aquest exercici se n'han venut la totalitat de les parcel·les. És el polígon amb major import de vendes.

b) La Vall d'Uixó-la Mezquita

Polígon de nova creació, a partir d'un conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de la Vall d'Uixó de data 9 de març de 2000. El total de costos imputables és de 577.591 milers de pessetes, que constitueixen el 87% del total de les addicions de terrenys. Fins al 31 de desembre de 2000, solament s'han produït despeses per pagament de preus justs i diversos honoraris a professionals, i no s'han iniciat els treballs d'urbanització.

c) Benicarló 1^a fase

Les actuacions començaren el 1995 i la seua urbanització total concloué a finals de 1999; en aquest darrer exercici s'ha produït el major índex de vendes.

d) Benicarló 2^a fase

Polígon iniciat el 1997; la seua urbanització ha finalitzat en 2000. S'hi han produït baixes per vendes per un import de 30.684 milers de pessetes. El seu saldo a 31 de desembre representa el 30,6% del total del compte.

4.2.3 Deutors

Al tancament de l'exercici la composició d'aquest epígraf és la següent, en milers de pessetes:

Clients per vendes i prestació de serveis	291.182
<i>Clients</i>	220.892
<i>Factures pendents de formalitzar</i>	784
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	69.506
D'altres deutors	13.803
Provisió per insolvències	(66.056)
TOTAL	238.929

Quadre 3

El compte "Clients" registra, majoritàriament, la facturació de l'últim trimestre de l'exercici a les empreses concessionàries de ITV. Hem pogut verificar-ne el saldo mitjançant la confirmació directa a aqueixos clients.

Els comptes "Clients de dubtós cobrament" i "Provisió per a insolvències" tenen la composició següent a 31 de desembre de 2000, en milers de pessetes:

Client	Saldo	Provisió
Buinsa	37.184	37.184
Petrolev	22.276	22.276
Inescop	5.413	1.964
Clients bga. tensió	2.304	2.304
D'altres	2.329	2.329
TOTAL	69.506	66.057

Quadre 4

El saldo més significatiu, el constitueix l'import que s'ha de cobrar a Buñol Industrial, S.A. (BUINSA), per la promoció d'un polígon industrial a la localitat de Buñol.

4.2.4 Inversions financeres temporals

El detall d'aquest epígraf al tancament de l'exercici és el següent, en milers de pessetes:

Deute públic	4.400.000
Interessos a curt termini	33.671
Dipòsits i fiances	1.307
TOTAL	4.434.978

Quadre 5

Es tracta de l'epígraf més important de l'actiu del Balanç, puix que en constitueix el 56,2% del total.

La inversió en Deute públic realitzada per SEPIVA per a rendibilitzar excessos temporals de liquiditat, a 31 de desembre de 2000, dona un saldo de 4.400.000 milers de pessetes, compost per tres lletres del Tresor públic amb una rendibilitat del 4,8%.

Així mateix s'hi comptabilitzen els interessos redituats per les dites inversions i diversos comptes corrents pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000, els fons de tresoreria presenten el següent desglossament, en milers de pessetes:

Bancs i institucions de crèdit	439.006
Caixa, pessetes	536
TOTAL	439.542

Quadre 6

El compte "Bancs i institucions de crèdit" està compost pel saldo dels comptes bancaris de funcionament general i de funcionament restringit. A més hi ha diferències no conciliades entre els saldos bancaris i els saldos comptables que, malgrat no ser significatives, caldria analitzar i -si és el cas- regularitzar.

4.2.6 Fons propis

A 31 de desembre de 2000 el capital social està representat per 37.165 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una, totalment subscrietes per la Generalitat Valenciana.

Mitjançant un acord del Govern Valencià de data 22 de desembre de 2000, constituït en junta universal d'accionistes, es va augmentar el capital social en 270.500.000 pessetes,

subscrites íntegrament per la Generalitat Valenciana. L'ingrés s'ha efectuat en la tresoreria de SEPIVA en data 21 de febrer de 2001.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El detall que presenta aquest epígraf a 31 de desembre de 2000 és el següent, en milers de pessetes:

Provisions	31-12-00
Provisió terrenys expropiats Vall d'Uixó	154.462
Provisió interessos Vall d'Uixó	90.082
Provisió terrenys expropiats Almussafes	111.831
Provisió interessos Almussafes	15.736
Provisió sanció Hisenda	11.093
D'altres	304
TOTAL	383.508

Quadre 7

La situació de les provisions continua sent substancialment la mateixa que la comentada en informes de la Sindicatura d'exercicis anteriors, als quals ens remetem; les variacions més significatives corresponen a l'increment dels interessos redituats.

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit (curt i llarg termini)

Els deutes amb entitats de crèdit tenen la composició següent, detallats per venciments, en milers de pessetes:

Entitat prestamista	Curt termini 2001	Llarg termini 2002	Total
Banesto	150.000	75.000	225.000
Interessos redituats	1.580	-	1.580
TOTAL	151.580	75.000	226.580

Quadre 8

4.2.9 Creditors comercials

Els comptes que integren aquest epígraf del Balanç a 31 de desembre de 2000, són els següents, en milers de pessetes:

Avançaments de clients	158.880
<i>De clients ascensors</i>	145.413
<i>De clients baixa tensió</i>	12.111
<i>D'altres</i>	1.356
Deutes per compres o prestació de serveis	102.572
<i>Creditors per prestació de serveis</i>	62.490
<i>Factures pendents de rebre</i>	24.448
<i>Retencions de garanties</i>	15.634
TOTAL	261.452

Quadre 9

Comprés en "Avançaments de clients ascensors", hi ha un saldo de 40.775 milers de pessetes, del qual no ha sigut possible analitzar la composició ni la raonabilitat, ja que SEPIVA no ens ha facilitat els detalls individualitzats dels clients que componen aquest saldo, a causa de la dificultat que implica la identificació dels ingressos individuals.

4.2.10 D'altres deutes no comercials

Els capítols que componen aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, són els següents, en milers de pessetes:

Administracions públiques	157.178
<i>Impost sobre beneficis diferit</i>	40.516
<i>Hisenda Pública, creditora per impostos</i>	72.503
<i>Hisenda Pública, creditora per IVA</i>	28.285
<i>Seguretat Social, creditora</i>	8.856
<i>Hisenda Pública, creditora per IRPF</i>	6.831
<i>D'altres conceptes</i>	187
Remuneracions pendents de pagament	32.957
<i>Paga de premi</i>	29.000
<i>Seguretat Social de la paga de premi</i>	2.500
<i>D'altres</i>	1.457
TOTAL	190.135

Quadre 10

El compte "Impost sobre beneficis diferit" recull l'import el pagament del qual a la Hisenda pública es difereix, en aplicació de la normativa fiscal. "Hisenda Pública, creditora per impostos" recull l'Impost de Societats que s'ha de pagar corresponent a l'exercici de 2000.

Els altres comptes d'aquest apartat referits a la Hisenda Pública creditora per IVA, per IRPF o a la Seguretat Social creditora, contenen exclusivament els imports meritats en desembre de 2000 i que s'han fet efectius en gener de 2001.

El compte "Paga de premi" comprén la paga de premi de tot el personal, per import de 17.065 milers de pessetes (que ha sigut liquidada en març de 2001), i la paga d'objectius de la direcció, per import de 10.910 milers de pessetes, que a la data de realització del present treball de camp no havia sigut autoritzada ni fet efectiva.

4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

El Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Despeses	2000	1999	Ingressos	2000	1999
Reducció d'existències	967.088	695.312	Import net xifra de negocis	2.736.094	2.076.574
Aprovisionaments	660.686	225.118	Augment d'existències		-
Despeses de personal	425.409	384.300	D'altres ingressos d'explotació	29.671	7.845
Dotació amortització immobilitzat	111.130	129.503			
Variació provisions tràfic	(15.365)	(27.530)			
D'altres despeses d'explotació	196.302	166.098			
Beneficis d'explotació	420.515	511.619			
Despeses financeres i assimilades	25.613	30.350	D'altres interessos i ingressos assimilats	163.744	54.980
Resultats financers positius	138.131	24.630	Resultats financers negatius		-
Beneficis d'activitats ordinàries	558.646	536.249	Pèrdues activitats ordinàries	-	
Pèrdues procedents d'immobilitzat	749	-	Subvencions de capital transferides	11.317	11.317
Despeses extraordinàries	14.570	15.025	Ingressos extraordinaris	-	759
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.305	97.305	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	26.768	185.463
Resultats extraordinaris positius	17.527	96.801	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Benefici abans d'imposts	576.173	633.050			
Impost sobre Societats	154.299	152.496			
Resultat de l'exercici (beneficis)	421.874	480.554			

Quadre 11

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

És un dels epígrafs de major importància quantitativa de les despeses de l'exercici, després de l'epígraf de "Reducció d'existències", puix que en representa el 26,0% (12,1% en 1999). Està compost pels següents capítols i imports, en milers de pessetes:

Aprovisionaments	2000	1999	Variació
Consum de mercaderies	625.799	213.200	193,5%
<i>Compres de terrenys</i>	<i>558.296</i>	<i>6.038</i>	<i>9.146,4%</i>
<i>Construccions i urbanitzacions</i>	<i>67.503</i>	<i>196.790</i>	<i>(65,7)</i>
<i>Variació d'existències</i>	<i>-</i>	<i>10.372</i>	<i>-</i>
D'altres despeses externes	34.887	11.918	192,7%
TOTAL	660.686	225.118	193,5%

Quadre 12

El compte "Compra de terrenys" registra els costos incorreguts durant el període en l'adquisició de terrenys, per a la seua urbanització i posterior venda. El gran increment produït en 2000 es deu a l'inici del polígon "La Mezquita", en què s'han fet efectives les expropiacions de terrenys.

"Construccions i urbanitzacions" registra, entre altres, les despeses d'urbanització dels polígons industrials "Benicarló 1^a fase", per import de 7.000 milers de pessetes, i "Benicarló 2^a fase", per import de 59.202 milers de pessetes.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 16,7% del total de despeses de SEPIVA (un 20,65% en 1999). La seua composició en 2000 i les variacions respecte al període anterior, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

Despeses de personal	2000	1999	Variació
Sous i salaris	316.615	291.626	8,6%
<i>Sous i salaris</i>	288.640	262.626	9,9%
<i>Paga de premi</i>	17.065	16.661	2,4%
<i>Paga d'objectius</i>	10.910	12.339	(11,6%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	92.139	85.180	8,2%
Indemnitzacions	14.133	5.821	142,8%
Formació	2.215	1.565	41,5%
D'altres despeses socials	307	108	184,3%
TOTAL	425.409	384.300	10,7%

Quadre 13

Durant l'exercici s'ha aplicat al personal de SEPIVA un increment retributiu del 2%; tal com dicta la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

En el Consell d'Administració de juny de 2000, s'aprova l'organigrama realitzat per una empresa consultora.

S'han modificat les condicions retributives de dos treballadors de la plantilla; però no hi consta l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, ni la designació expressa per part del Consell d'Administració.

Igual com en exercicis anteriors, el Consell d'Administració de la Societat acordà, el 24 de març de 2001, abonar al personal una paga de premi equivalent al 90% de la retribució mensual bruta i proporcional al temps treballat durant 2000, que s'eleva a 17.065 milers de pessetes.

Així mateix, el personal directiu de SEPIVA té assignada una paga en concepte de productivitat. Ambdues pagues figuren proveïdes en el capítol "Remuneracions pendents de pagament", del passiu del Balanç a 31 de desembre de 2000, per import de 29.000 milers de pessetes.

A la data d'aquest informe no hi ha constatació que el Govern Valencià haja acordat donar-se per assabentat de les quanties màximes previsibles individualment assignades al personal directiu de SEPIVA en concepte de productivitat.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 7,7% de les despeses de SEPIVA en 2000 (8,9% en 1999). La seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

D'altres despeses d'explotació	2000	1999	Variació
Arrendaments i cànons	19.968	26.223	-23,9%
Locomoció i estades	25.338	27.215	-6,9%
Subministraments	19.537	23.644	-17,4%
Serveis professionals independents	11.659	11.230	3,8%
Material d'oficina	14.326	10.890	31,6%
Reparacions i conservació	12.050	12.293	-2,0%
Serveis auxiliars	22.375	12.482	79,3%
Publicitat i propaganda	36.894	14.303	157,9%
D'altres	17.946	10.931	64,1%
Tributs	16.161	16.745	(3,5%)
D'altres despeses de gestió corrent	48	151	(68,2%)
TOTAL	196.302	166.107	18,2%

Quadre 14

Cada un d'aquests conceptes està integrat per petits imports. Hem revisat una mostra d'operacions comptabilitzades en aquests comptes i no hem observat aspectes rellevants per a comentar.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

És l'epígraf més significatiu dels ingressos de SEPIVA, puix que en constitueix el 91,2% del total d'ingressos de l'exercici de 2000 (un 88,4% en 1999). El seu detall, en funció de les activitats de la Societat, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

Activitats	2000	1999	Variació
Promoció industrial	1.887,8	1.292,2	46,1%
Cànon auxiliar, ITV	395,6	340,9	16,1%
Inspecció d'ascensors	217,1	203,2	6,8%
Arrendament ITV	119,3	115,9	2,9%
Baixa tensió	58,6	52,9	10,8%
Inspecció grues	38,4	37,1	3,6%
D'altres	19,3	34,5	(44,1%)
TOTAL	2.736,1	2.076,6	31,8%

Quadre 15

L'activitat de "Promoció industrial" és la primera en ordre d'importància quantitativa i constitueix el 69,0% de la xifra de negocis i el 62,9% del total d'ingressos de l'exercici de 2000 (62,2% i 55,0% respectivament en 1999).

En aquest apartat es consideren els ingressos derivats de la venda de parcel·les en polígons industrials.

En el quadre següent es detallen les vendes de l'exercici de 2000 per polígons industrials, en milers de pessetes:

Polígon	Vendes
Castelló	1.145.000
Castelló de Rugat	210.698
Almussafes	187.729
La Vall d'Uixó II fase	182.077
Benicarló I fase	77.409
Benicarló II fase	50.005
La Vall d'Uixó, S.P.4	25.735
L'Alcúdia de Crespins	9.112
TOTAL	1.887.765

Quadre 16

El compte "Cànon auxiliar ITV" recull la facturació realitzada per SEPIVA a cada una de les entitats concessionàries del servei de ITV en concepte de cànon de gestió, segons el nombre de vehicles inspeccionats. És la segona en importància de l'import de la xifra de negoci, puix que en constitueix el 14,5% del total (un 16,4% en 1999).

En el compte "Arrendament ITV" figuren registrats els arrendaments facturats per SEPIVA a les entitats concessionàries (conformement al que s'estipula en els contractes corresponents), per la utilització dels terrenys, les construccions i les instal·lacions de les estacions de ITV que són propietat de SEPIVA.

L'activitat "Inspecció d'ascensors" representa el 7,9% de la xifra de negocis (9,8% en 1999). Durant l'exercici de 2000 SEPIVA efectuà 11.147 inspeccions; això significa un increment del 6,8% respecte de les realitzades en 1999. A continuació es mostra l'evolució de l'activitat d'inspecció d'ascensors durant els últims quatre anys.

	1997	1998	1999	2000
Aparells revisats	12.600	11.294	10.438	11.147
Increment s/exercici anterior	8,6%	(10,3%)	(7,6%)	6,8%

Quadre 17

"Baixa tensió" consisteix en la realització d'inspeccions periòdiques d'instal·lacions elèctriques en locals de pública concurrència. Durant 2000 s'han realitzat 911 revisions, enfront de les 757 realitzades en 1999.

Per raó de l'epígraf "Cànon auxiliar de metrologia", s'ha percebut de l'empresa concessionària l'import corresponent a cada una de les 17.604 inspeccions realitzades en els distints tipus d'aparells i instruments de control i mesura.

5. SITUACIÓ FISCAL

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

Tal i com s'indica en la Memòria de l'exercici de 1999 i en el nostre Informe del mateix any, amb data 23 de febrer de 1999 l'Agència Tributària incoà dues actes de disconformitat pels conceptes tributaris de retencions i d'altres pagaments a compte de rendiments del treball personal i professional dels exercicis 1993-1994 i 1995-1996. Com a resultat de les dites actes, s'han practicat sengles liquidacions per un import global de 14.791 milers de pessetes de quota, més 6.137 milers de pessetes en concepte d'interessos de demora. A més a més, l'expedient sancionador proposat s'eleva a 11.093 milers de pessetes.

La Societat aplica, en les liquidacions de l'Impost sobre Societats, la bonificació del 99% a què es refereix l'article 32.2 de la llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. Podrien sorgir passius addicionals derivats de les distintes interpretacions sobre l'abast de les bonificacions practicades.

6. RECOMANACIONS

A més del que hem indicat en els apartats 1 i 2, es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:

- a) Investigar i, si és el cas, regularitzar les diferències sorgides en les conciliacions bancàries.
- b) Es recomana efectuar els treballs necessaris per a determinar la composició del saldo dels comptes d'avançaments de clients.

**VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT
ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (d'ara endavant VAERSA o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de VAERSA el 28 de març de 2001 i aprovats pel Govern Valencià amb data 26 de juny de 2001. Tret de l'observació esmentada en el paràgraf 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 L'adequada valoració de les existències de projectes encomanats per la Generalitat Valenciana a VAERSA per a la seua execució, a 31 de desembre de 2000, es troba condicionada a allò que s'indica en l'apartat 4.2.4. Així mateix, el resultat de l'exercici podria veure's afectat per les deficiències assenyalades en l'apartat 4.4.4 en relació amb la imputació temporal d'ingressos i despeses pels projectes citats abans.
- 1.3 VAERSA no ha comptabilitzat el dret d'ús dels terrenys on s'ubiquen les infraestructures de residus a què es refereix l'apartat 4.2.2, per un import de 414.787 milers de pessetes, per la qual cosa els saldos dels epígrafs "Immobilitzat immaterial" i "Creditors comercials", es troben infravalorats en el citat import.
- 1.4 Llevat dels efectes que aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havien pogut verificar la limitació indicada en el paràgraf 1.2 i pel efectes de l'observació realitzada en el paràgraf 1.3, els comptes anuals de VAERSA de l'exercici de 2000, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de VAERSA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat per R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Conveni de col.laboració de la Generalitat Valenciana en matèria d'actuacions de la seua competència amb la seua pròpia empresa, VAERSA, aprovat pel Govern Valencià el 22 de febrer de 2000.
- II Conveni col.lectiu de VAERSA per als anys 1997 i 1998, aprovat per resolució de la Direcció General de Treball de 14 de maig de 1998.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, modificada per la Llei 53/1999, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Conveni marc de cooperació entre la Generalitat Valenciana i VAERSA per al desenvolupament i execució d'actuacions medioambientals a la Comunitat Valenciana, de l'1 d'abril de 1993, modificat el 23 de maig de 1997.
- Ordre de 27 de gener de 1993, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses constructores.
- 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.
- Reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Estatuts socials de VAERSA, segons l'escriptura de constitució de 31 de gener de 1986 i modificacions del 26 d'octubre de 1995 per part de la Junta General d'Accionistes.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments de la normativa citada per part de VAERSA durant el període objecte d'examen, tret del que s'indica en els apartats 4.2.2 i 4.4.4 sobre les contractacions efectuades per la Societat i superació del límit legal de subcontractació i el que s'assenyala en l'apartat 4.4.2 en matèria de personal.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de VAERSA

VAERSA es va constituir mitjançant escriptura pública el 31 de gener de 1986, amb la denominació de "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.", configurant-se com a empresa pública de la Generalitat Valenciana a partir de 1989. La Junta General Extraordinària d'Accionistes, celebrada el 26 d'octubre de 1995 va acordar el canvi de denominació de la Societat, adoptant el de "VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.". A 31 de desembre de 2000, la titularitat del capital social de VAERSA correspon en la seua totalitat a la Generalitat Valenciana.

L'objecte social de VAERSA inclou, entre altres, les activitats següents: tractament i gestió de residus, manteniment de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, protecció de la flora i la fauna, muntanyes i aigües, lluita contra incendis, estudis medioambientals, construcció civil i prestació de serveis medioambientals, i arrendament d'immobles relacionats amb les activitats anteriors.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 2000 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de la Societat:

- 1) Enginyeria de residus
 - a) Acabament de la construcció i posada en marxa de la planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira i de la planta de transferència de residus sòlids urbans (RSU) de Benidorm. Les dues plantes han entrat en funcionament en l'exercici de 2001.
 - b) Es troben en curs els projectes relatius a la planta de reciclatge i adob amb abocador de rebuigs a Villena i la planta d'envasos lleugers de Benidorm. L'obra civil i la instal·lació elèctrica corresponent a la primera, han sigut adjudicades en gener de 2001. La inversió prevista puja a 2.800 milions de pessetes, amb un termini d'execució de 18 mesos.
 - c) Entre els projectes d'empreses del grup, durant l'any 2000 han acabat les obres d'ampliació i instal·lacions de la planta de Chiva (Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.). Estan pendent de començar les obres de la planta de transferència de residus sòlids urbans a Alcoi (Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.). El projecte relatiu a la planta de tractament de residus industrials d'Ibi (Planta de Residus d'Ibi, S.A.), es troba en fase d'estudi.
 - d) Continuació de l'explotació de l'abocador d'Aspe que va iniciar la seua activitat en 1996. Durant l'any 2000 s'han realitzat parcialment les obres d'ampliació i condicionament del vas de RSU.

- e) Continuació del programa de recollida selectiva i reciclatge d'elements amb continguts de mercuri desenrotllat a la planta de Buñol, amb un increment de l'activitat respecte de l'exercici anterior.
- f) Durant l'any 2000 s'han iniciat les obres de tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm. A més està realitzant-se un estudi de captació i aprofitament del biogàs i un altre de tractament de lixiviats.
- g) D'altres projectes realitzats durant l'any 2000 són les assistències tècniques a la Conselleria de Medi Ambient.

2) Departament d'explotació forestal

- a) Execució de projectes relatius a repoblacions forestals, sembrat, tractaments de silvicultura, tractaments preventius contra incendis, planters forestals, millora genètica d'espècies forestals, vigilància fixa per a detectar incendis. Així mateix, s'han executat projectes de millora o construcció de casetes de vigilància i recuperació de la senda Via Augusta, 2^a fase.

El nombre de projectes forestals desenvolupats ha sigut de 113, dels quals 51 havien finalitzat a 31 de desembre de 2000 i 62 estaven en execució. Així mateix, s'han realitzat 15 projectes mediambientals.

3) Departament d'infraestructures agràries i serveis

Els projectes d'aquest departament consisteixen en les obres i serveis adjudicats a VAERSA per les conselleries d'Agricultura, Pesca i Alimentació i del Medi Ambient, i que tracten principalment de construcció i serveis. Els projectes desenvolupats durant l'exercici de 2000, s'agrupen en 14 categories:

- Millora de camins rurals i pistes forestals
- Infraestructures hidràuliques
- Construcció de dipòsits d'aigua contra incendis
- Construcció de pletes per al bestiar
- Construcció i adequació d'activitats recreatives
- Millora dels hàbitats per a animals, tant de caràcter cinegètic com de conservació.
- Brigades de manteniment en espais naturals
- Pla d'educació ambiental en espais naturals
- Pla d'educació ambiental en el Centre d'Educació Ambiental de la Comunitat Valenciana
- Elaboració de les directrius d'ús públic i actuacions socioeconòmiques en l'entorn dels espais naturals.
- Banc de llavors
- Construcció de centres de visitants en els espais naturals de la Comunitat Valenciana.
- Control de l'erosió mitjançant la construcció de dics
- Desenvolupament de projectes compresos en el programa europeu LIFE.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	2.759.934	1.650.991	67,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	123.121	46.143	166,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	5.991	4.622	29,6%
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.604.240	1.565.512	66,4%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	26.582	34.714	(23,4%)
Despeses per distribuir diversos exercicis	236	550	(57,1%)
Actiu circulant	7.689.315	7.131.284	7,8%
<i>Existències</i>	2.911.156	1.947.342	49,5%
<i>Deutors</i>	1.898.450	1.146.826	65,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.848.233	3.976.775	(28,4%)
<i>Tresoreria</i>	28.632	53.015	(46,0%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.844	7.326	(61,2%)
Total actiu	10.449.485	8.782.825	19,0%

PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons propis	5.588.031	5.670.210	(1,4%)
<i>Capital subscrit</i>	6.064.426	6.064.548	0,0%
<i>Reserves</i>	8.353	8.231	1,5%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(402.569)	(96.243)	(318,3%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(82.179)	(306.326)	73,2%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	28.457	32.545	(12,6%)
Creditors a llarg termini	4.202	4.202	0,0%
Creditors a curt termini	4.828.795	3.075.868	57,0%
<i>Creditors comercials</i>	4.573.881	2.937.430	55,7%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	254.914	138.438	84,1%
Total passiu	10.449.485	8.782.825	19,0%

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist incrementada en un 19,0% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de la construcció d'infraestructures de residus registrades en "Immobilitzacions materials" i de la major execució de projectes de caràcter forestal, infraestructures i serveis registrats en "Existències", en trobar-se al tancament de l'exercici pendents d'acabament. Així mateix, aquesta major activitat de VAERSA es reflecteix en un augment del saldo de "Creditors a curt termini" i en una disminució del saldo de "Inversions financeres temporals".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2000 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

Despeses d'establiment	31/12/99	Addicions	Dotacions	Traspassos	31/12/00
Despeses de posada en marxa	26.173	14.877	(18.029)	87.832	110.853
Despeses d'ampliació de capital	19.970	0	(7.702)	0	12.268
Total	46.143	14.877	(25.731)	87.832	123.121

Quadre 2

En "Despeses de posada en marxa", s'han registrat addicions per 14.877 milers de pessetes per les obres de remodelació efectuades en les noves oficines llogades per VAERSA en l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.3), on ha traslladat el desenvolupament de la seua activitat. Aquestes despeses de condicionament no s'han considerat com a despeses de l'exercici, ja que la Societat entén que s'han produït com a conseqüència d'una ampliació de la seua capacitat productiva.

Així mateix, en el citat compte s'han comptabilitzat altes per traspassos procedents de l'immobilitzat material en curs (Quadre 3) en concepte de despeses de posada en marxa de les plantes d'Alzira i Benidorm, per imports de 55.395 i 32.437 milers de pessetes, respectivament. No obstant això, les despeses d'inici de l'activitat de la planta d'Alzira haurien d'ajustar-se tenint en compte que per una part inclouen 24.949 milers de pessetes per treballs d'enginyeria de construcció que haurien d'haver sigut comptabilitzats en l'epígraf "Immobilitzacions materials", i de l'altra, que no s'han registrat despeses per un import de 10.224 milers de pessetes, en haver sigut compensats indegudament amb els ingressos generats per aquesta planta en el període de proves.

4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2000 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	31/12/99	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/00
Terrenys i construccions	661.850	3.114	0	824.943	1.489.907
Instal.lacions tècniques i maquinària	289.784	15.915	0	407.811	713.510
D'altres instal., utilatge i mobiliari	77.136	26.256	0	0	103.392
D'altre immobilitzat material	63.572	9.406	0	0	72.978
Immobilizat en curs	686.634	1.148.934	(11.787)	(1.320.586)	503.195
Valor de cost	1.778.976	1.203.625	(11.787)	(87.832)	2.882.982
Amortització acumulada	(213.464)	(65.278)	-	-	(278.742)
Valor net	1.565.512	-	-	-	2.604.240

Quadre 3

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. La dotació a l'amortització de l'exercici ha pujat a 65.278 milers de pessetes.

L'amortització acumulada representa l'11,7% de l'immobilitzat, sense considerar l'immobilitzat en curs. El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2000, segons els registres comptables, puja a 36.886 milers de pessetes.

La memòria de la Societat no recull informació sobre els elements d'immobilitzat material totalment amortitzats, ni sobre els compromisos fermes de compra i l'immobilitzat arrendat a tercers, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat.

Pel que fa a les contractacions efectuades per VAERSA per a la construcció i adquisició d'elements d'immobilitzat activats en l'exercici, cal assenyalar que en l'examen efectuat sobre una mostra d'expedients de contractació, s'ha comprovat que VAERSA no aplica els procediments de contractació previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) i no garanteix adequadament els principis de publicitat i concurrència en l'adjudicació dels contractes, tal com estableix la disposició addicional sisena de la citada Llei. Els procediments de contractació seguits per VAERSA es limiten a seleccionar ofertes normalment per mitjà de sol·licitud directa a determinats empresaris i, de vegades, mitjançant anuncis en la premsa. Posteriorment el Departament de residus valora aquestes ofertes perquè l'òrgan competent les aprobe. En els subapartats següents s'indiquen els contractes més significatius subscrits per VAERSA per a l'execució de les inversions en residus registrades com addicions de l'immobilitzat material.

Terrenys i construccions

Els terrenys que componen el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2000, són els següents:

Terrenys	Milers de pessetes
Picassent	186.785
Dénia	60.790
Chiva	33.609
Buñol	12.819
Chiva (Forestal)	11.160
Aspe	2.755
Total	307.918

Quadre 4

Sobre aquests terrenys s'han construït algunes de les plantes de tractament de residus que es comenten tot seguit, si bé cal indicar que en els terrenys de Picassent, adquirits en 1997 i destinats a la construcció d'una planta de tractament de residus sòlids urbans per a l'àrea metropolitana de València, no s'ha desenrotllat cap activitat a 31 de desembre de 2000.

Les construccions registrades en aquest compte són les següents:

Construccions	Milers de pessetes
Planta de transferència de Benidorm	434.483
Planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira	344.579
Centre logístic Chiva	122.435
Planta de transferència de Dénia	122.067
Planta d'Aspe	84.159
Planta de Buñol	40.816
Nau forestal Chiva	33.450
Total	1.181.989

Quadre 5

El desembre de 2000 va finalitzar la construcció de la planta de transferència de Benidorm en el marc d'un projecte més ampli previst en el "Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures. Parc Temàtic de Benidorm", aprovat el 10 de febrer de 1998 per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport, que considerava també la construcció d'altres infraestructures de residus, com ara una planta de classificació d'envasos lleugers i un ecoparc. En 1998 es contractaren les obres de moviment de terres per un import de 272.105 milers de pessetes, amb l'empresa Romymar, S.A. que van ser totalment executades durant 1999. Així mateix, en 1999 es va formalitzar el contracte de construcció de la planta de transferència, per un import de 445.931 milers

de pessetes amb l'empresa anterior que va ser modificat successivament per mitjà de contractes de 29 de juny i 30 d'octubre de 2000. L'import definitiu puja a 475.416 milers de pessetes, totalment executats durant l'exercici de 2000.

Ja que les obres indicades inclou en l'execució d'elements comuns amb la Planta de classificació d'envasos lleugers i l'ecoparc, VAERSA ha realitzat un repartiment dels costos totals incorreguts atenent a criteris tals com ara els metres quadrats de construcció, la potència elèctrica instal·lada i potencial de consum d'aigua, determinats pel Departament de residus. A continuació es mostra el repartiment efectuat, en milers de pessetes:

Concepte	Planta de transferència	Planta d'envasos lleugers	Ecoparc	Total
Moviment de terres	97.481	97.482	77.142	272.105
Construcció planta de transferència	334.449	92.602	48.365	475.416
Llicències i d'altres despeses	2.553	1.861	1.472	5.886
Total	434.483	191.945	126.979	753.407

Quadre 6

Els imports expressats en el quadre anterior en concepte de "Planta de classificació d'envasos lleugers i ecoparc", han sigut registrats com a "Immobilitzat en curs"

En el desenvolupament del citat Pla Director, VAERSA i la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA), van subscriure un acord de col·laboració l'11 de gener de 2000 pel qual VAERSA es comprometia a efectuar les citades infraestructures de residus, i SPTA a cedir el dret de superfície dels terrenys necessaris per a la seua construcció, comproment-se les dues societats a subscriure un contracte pel qual SPTA encomanaria a VAERSA la realització del treball consistent en el tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm (apartats 4.2.4 i 4.4.4). El contracte subscrit per les dues societats, estableix que VAERSA executarà els treballs de tancament de l'abocador per un preu de 414.787 milers de pessetes i que el citat dret de superfície es cedirà per un termini de 50 anys pel mateix preu, que una vegada finalitzat revertirà a SPTA juntament amb les infraestructures realitzades per VAERSA. També s'hi acorda la compensació dels deutes entre les dues parts.

Quant a això, cal assenyalar que a 31 de desembre de 2000, VAERSA no ha registrat comptablement el dret de superfície dels terrenys cedits per SPTA per un import de 414.787 milers de pessetes, per la qual cosa, els saldos dels epígrafs "Immobilitzacions immaterials" i "Creditors comercials" (apartat 4.2.9) es troben infravalorats en el dit import.

En "Planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira", s'han registrat 344.579 milers de pessetes, dels quals 327.638 milers de pessetes corresponen a l'import definitiu del contracte d'execució d'obra civil subscrit el 8 d'abril de 1999 amb l'empresa Romymar,

S.A. per un import de 329.391 milers de pessetes, 15.680 milers de pessetes a la instal·lació elèctrica i 1.261 milers de pessetes a d'altres despeses. No obstant això, tal com s'indica en l'apartat 4.2.1 no ha sigut recollit en aquest epígraf el cost d'enginyeria de construcció de la planta, per un import de 24.949 milers de pessetes, que ha sigut considerat per VAERSA com a despeses d'establiment.

Aquesta planta, la construcció de la qual va acabar en març de 2000, ha entrat en funcionament en gener de 2001. El període de proves per a la seua posada en marxa ha finalitzat en desembre de 2000.

En relació amb el terreny sobre el que s'ubica la dita planta, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, mitjançant l'ordre de 4 d'abril de 2000 va acordar l'afectació al domini públic de la Generalitat Valenciana al dret de superfície que s'hi ostenta, per al seu ús com a planta de classificació d'envasos lleugers. A la data d'acabament del treball de camp (juny 2001), no s'ha formalitzat l'acord de cessió a VAERSA del citat dret de superfície ni se n'ha obtingut una valoració per a comptabilitzar-lo.

La planta de residus industrials "Centre logístic de subproductes del sector del moble, la fusta i afins de Chiva", es troba arrendada a la societat "Residus industrials de la fusta i afins, S.A." (Rifasa), participada per VAERSA en un 54,4%, havent-se obtingut uns ingressos per aquest concepte de 12.301 milers de pessetes. Durant l'exercici han finalitzat les obres d'ampliació de la dita planta per un import de 36.090 milers de pessetes.

La planta de transferència de Dénia es troba arrendada a "Reciclatge de residus la Marina Alta, S.A.", societat participada per VAERSA en un 93,3%, havent-se obtingut uns ingressos per aquest concepte durant l'exercici de 2000 de 27.041 milers de pessetes.

L'explotació de l'abocador d'Asp la realitza VAERSA directament i ha obtingut uns ingressos pel tractament de residus de tercers de 21.971 milers de pessetes.

L'explotació de la planta de Buñol de recollida i tractament de tubs fluorescents i piles, ha generat uns ingressos de 24.735 milers de pessetes.

Quant a la nau forestal de Chiva, durant l'exercici s'han traspassat a aquest compte 7.641 milers de pessetes que a 31 de desembre de 1999 formaven part de l'immobilitzat en curs.

Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que ha pujat a 713.510 milers de pessetes a 31 de desembre de 2000, s'ha vist incrementat en l'exercici en 423.726 milers de pessetes, dels quals 407.811 milers de pessetes han sigut altes per traspassos procedents de l'immobilitzat en curs i presenten el deglossament següent:

Altes per traspassos	Milers de pessetes
Maquinària planta d'envasos lleugers d'Alzira	242.696
Maquinària planta de transferència de Benidorm	77.473
Instal.lacions Planta d'envasos lleugers d'Alzira	35.948
Instal.lacions Planta de transferència de Benidorm	30.092
Xarxa contra incendis Centre logístic Chiva	21.602
Total traspassos	407.811

Quadre 7

El saldo de "Maquinària planta d'envasos lleugers d'Alzira" recull pràcticament en total el preu del contracte per al subministrament, muntatge i posada en marxa dels equips mecànics, subscrit el 26 de maig de 1999 amb l'empresa "Ros Roca, S.A." per un import de 239.024 milers de pessetes. No obstant això, VAERSA no ha registrat a 31 de desembre de 2000 a càrrec d'aquest compte, 9.865 milers de pessetes per subministrament lliurats i facturats en aquesta data que no es trobaven emparats en el contracte anterior. El 16 de febrer de 2001 se'n va acordar una ampliació.

El saldo de "Maquinària planta de transferència de Benidorm" inclou fonamentalment el preu del contracte subscrit el 27 de desembre de 1999 amb "Talleres Jaso, S.A.", per al subministrament i instal·lació de dues grues-pont, dos polps i instal·lació elèctrica addicional, per un import de 59.540 milers de pessetes, així com el preu del contracte subscrit el 28 de juny de 2000 amb "Ros Roca, S.A." per al subministrament, muntatge i posada en marxa de dos biofiltres, per un import de 16.301 milers de pessetes. Els dos contractes han sigut íntegrament executats durant l'exercici pels imports indicats.

Immobilitzat en curs

L'immobilitzat en curs a 31 de desembre de 2000, el componen els elements següents:

Immobilitzat en curs	Milers de pessetes
Planta d' envasos lleugers de Benidorm i Ecoparc	367.173
Planta Villena	67.544
Condicionament abocador d'Aspe	40.233
Planta Xixona	11.686
Planta Alcoi	9.446
D'altres (Ibi, Benicarló)	7.113
Total	503.195

Quadre 8

En “Planta d’envasos lleugers de Benidorm i Ecoparc” es recull la imputació proporcional dels contractes de moviment de terres i construcció de la planta de transferència, descrits abans (quadre 6), per imports de 191.945 milers de pessetes per a la planta d’envasos i 126.979 milers de pessetes per a Ecoparc, així com 27.884 milers de pessetes en concepte d’instal·lació elèctrica i d’altres despeses per import de 20.365 milers de pessetes.

En “Planta Villena” es recullen 67.544 milers de pessetes en concepte d’alçament topogràfic, enginyeria bàsica i projecte de construcció d’una planta de reciclat i adob amb abocador de rebuigs i corresponen, fonamentalment, a l’execució del contracte d’enginyeria subscrit el 4 de març de 1999, per import de 84.223 milers de pessetes. Estava previst que començaren durant l’any 2001, però a la data d’acabament del treball de camp no han sigut iniciades les obres.

En “Condicionament abocador d’Aspe” s’han registrat 39.940 milers de pessetes per l’execució del contracte d’ampliació i condicionament del vas de residus sòlids urbans de l’abocador d’Aspe, subscrit amb l’empresa “Serrano Aznar, Obras Públicas, S.L.”, el 21 d’agost de 2000, per un import de 62.422 milers de pessetes, prèvia publicació de la seua licitació mitjançant anuncis en premsa, per la qual cosa no s’han garantit bastant els principis de publicitat i concurrència establits en la LCAP.

La resta de projectes del quadre anterior es troba en fase d’estudi o projecte.

Quant al projecte “Planta d’Alcoi”, cal dir que el 25 de febrer de 2000, l’Ajuntament d’Alcoi va acordar la cessió gratuïta a VAERSA d’una finca de 9.221 metres quadrats per a la construcció d’una planta de residus sòlids urbans. Per tant VAERSA hauria d’haver registrat comptablement el dret d’ús del citat terreny cedit, després d’obtenir la seua adequada valoració.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

El saldo d’aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2000 puja a 26.582 milers de pessetes, inclou les "Participacions en empreses del grup", per un import de 21.136 milers de pessetes, i "Dipòsits i fiances a llarg termini", per import de 5.446 milers de pessetes. El detall de les participacions en empreses del grup és el següent, en milers de pessetes:

Participacions empreses del grup	% participació en capital social	Valor adquisic.	Provisió deprec.	Valor comptable
Reciclatge Zona XIV, S.A.	61,1%	15.275	(15.222)	53
Reciclatge la Marina Alta	93,3%	9.450	(523)	8.927
Rimasa	54,4%	17.962	(17.714)	248
Planta de residus d’Ibi, S.A.	51,2%	12.800	(892)	11.908
Total	-	55.487	(34.351)	21.136

Quadre 9

A 31 de desembre de 2000, la participació de VAERSA en “Residus industrials de la fusta i afins, S.A.” (Rimasa) ha disminuït del 71,8% a 31 de desembre de 1999 al 54,4%. En no acudir a l'ampliació de capital acordada per aquesta societat el 14 de juny de 2000, per un import de 8.004 milers de pessetes. Així mateix, en aquesta data i a fi de compensar pèrdues per a restablir l'equilibri patrimonial, Rimasa va acordar efectuar una reducció de capital mitjançant la disminució del valor nominal de les seues accions en 31.810 milers de pessetes i un augment simultani per import de 10.160 milers de pessetes mitjançant aportacions de diners. Aquesta ampliació de capital ha sigut subscripta per VAERSA en gener de 2001 per un import de 8.806 milers de pessetes, havent-se formalitzat en escriptura pública l'1 de juny de 2001, per la qual cosa, al tancament de l'exercici no ha tingut incidència en els comptes anuals.

A 31 de desembre de 2000 la provisió per depreciació de les accions de Rimasa representa la pràctica totalitat del valor de la seua adquisició.

Als efectes de consolidació dels comptes i atenent el que estableix la normativa legal vigent, VAERSA, com a societat dominant del grup de societats que forma juntament amb les esmentades en el quadre 9, està obligada a formular els comptes anuals consolidats, en superar-se els límits legals que l'exoneren d'aquesta obligació, per la qual cosa en l'apartat 6 d'aquest informe de fiscalització, es mostra un resum dels dits comptes, així com el resultat de la revisió que se n'ha efectuat.

La provisió per depreciació a 31 de desembre de 2000, per un import de 34.351 milers de pessetes, s'ha calculat comparant el valor d'adquisició de cada una de les participacions amb el seu valor teòric comptable obtingut dels respectius comptes anuals. La dotació de l'exercici ha pujat a 11.930 milers de pessetes, dels quals 11.434 milers de pessetes corresponen a Reciclatge Zona XIV, S.A., mentre que l'aplicació de la provisió amb l'abonament dels resultats ha pujat a 3.081 milers de pessetes (Reciclatge la Marina Alta), per la qual cosa la variació de les provisions d'immobilitzat és de 8.849 milers de pessetes (apartat 4.3).

4.2.4 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2000 comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en milers de pessetes:

Existències	31-12-00	31-12-99
Obres en curs forestal	2.665.055	1.946.255
Obres en curs residus	245.842	1.073
Acomptes a proveïdors	259	14
Total	2.911.156	1.947.342

Quadre 10

Tal com es descriu en l'apartat 4.4.4, VAERSA comptabilitza com a existències totes les despeses inherents als projectes que li ha encomanat, amb caràcter general, la Generalitat Valenciana i que al tancament de l'exercici es troben en curs o amb un grau d'execució estimat inferior al 95%.

En el compte "Obres en curs forestal", s'han registrat altes per 2.374.477 milers de pessetes i baixes per l'obra executada en més d'un 95% per 1.655.677 milers de pessetes, mentre que en "Obres en curs residus", s'han comptabilitzat altes per 244.769 milers de pessetes, dels quals 182.743 milers de pessetes corresponen al projecte "Tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm" (apartats 4.2.2 i 4.4.4)

Mentre que la facturació dels projectes anteriors pot resultar inferior al seu cost, tal com hem observat en l'anàlisi dels projectes executats en l'exercici i en exercicis anteriors, VAERSA hauria de dotar la següent provisió per depreciació tenint en compte que el valor net de realització dels citats projectes pot resultar inferior al cost de producció comptabilitzat en existències. Ja que la Societat no ha desenvolupat els controls necessaris per estimar les possibles pèrdues per l'execució dels projectes, ho hem pogut quantificar objectivament l'import a què podria pujar i el seu efecte en el resultat de l'exercici.

No obstant això, i tal com s'indica en l'apartat 4.4.1, a 31 de desembre de 2000, el saldo d'existències, així com el de variació d'existències, es troben infravalorats en 53.159 milers de pessetes, com a conseqüència de despeses no comptabilitzades al tancament de l'exercici.

Per acabar, la memòria no recull certa informació establida en el Pla General de Comptabilitat i en la seua adaptació a les empreses constructores, com ara els compromisos fermes de compra i l'import de l'obra en curs segons la classificació prevista en la dita norma d'adaptació.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf representa el 18,2% del total del balanç a 31 de desembre de 2000 (13,0% en 1999) i té, comparada en l'exercici anterior, la composició següent, en milers de pessetes:

Deutors	31-12-00	31-12-99
Clients per vendes i prestació de serveis	110.052	84.505
Empreses del grup, deutors	1.803.358	916.711
Deutors diversos	2.331	2.303
Administracions Públiques	26.887	188.675
Personal	174	(105)
Provisions	(44.352)	(45.263)
Total	1.898.450	1.146.826

Quadre 11

Dins de l'epígraf "Clients per vendes i prestació de serveis", s'inclouen 44.352 milers de pessetes en concepte de clients de cobrament dubtós, provisionats íntegrament. Del dit import, 23.095 milers de pessetes, que no han sigut convenientment reclassificats a "Empreses del grup deutors, haurien de donar-se de baixa, després de l'acord de l'òrgan competent, tenint en compte la seua falta de cobrabilitat.

L'epígraf "Empreses del grup, deutors", presenta la composició següent a 31 de desembre de 2000, en milers de pessetes:

Comptes	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana	1.656.986
Clients grup	78.227
Clients, factures pendents d'emetre	68.145
Total	1.803.358

Quadre 12

El deute de la Generalitat Valenciana prové de la realització per part de VAERSA dels encàrrecs que rep de les conselleries de Medi Ambient i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, que es comenten amb més detall en l'apartat 4.4.4. A 31 de desembre de 2000, VAERSA ha percebut 1.357.018 milers de pessetes pel concepte anterior per mitjà de la cessió de crèdit subscripta amb una entitat financera el 20 de desembre de 2000. El saldo d'aquest compte hauria d'incrementar-se en 13.665 milers de pessetes i abonar-les a "Administracions públiques", degut a un error en el registre comptable d'un cobrament.

El saldo de "Clients grup", inclou fonamentalment els deutes de "Reciclatge la Marina Alta" i "Rimasa", per 50.253 i 27.974 milers de pessetes, respectivament, pels lloguers pendents de cobrament de les instal·lacions indicades en l'apartat 4.2.2, a més dels interessos per retard en el pagament carregats per VAERSA durant l'exercici de 2000.

Al respecte, VAERSA hauria d'intensificar les gestions necessàries per a cobrar els imports anteriors i dotar, si s'escau, la corresponent provisió per a insolvències.

El compte "Clients, factures pendents d'emetre", recull l'estimació dels ingressos pendents de facturar a la Generalitat Valenciana, d'aquells projectes executats a 31 de desembre de 2000 en un percentatge igual o superior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4), per import de 68.145 milers de pessetes, dels quals 66.318 milers de pessetes corresponen a la liquidació del projecte "Infraestructura hidràulica per a la comunitat de regants de Bétera, sector 15, fase 1ª", pendent d'aprovació per part de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

4.2.6 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf que, a 31 de desembre de 2000, puja a 2.848.233 milers de pessetes, representa el 27,3% de l'actiu del balanç i s'ha vist reduït respecte a 1999, en el qual pujava a 3.976.775 milers de pessetes, un 29,8%.

Al tancament de l'exercici, 2.789.510 milers de pessetes es trobaven invertits en imposicions a curt termini en Deute de l'Estat i 58.465 milers de pessetes en participacions en fons d'inversió mobiliària. Els interessos meritats en l'exercici s'han elevat a 119.548 milers de pessetes.

La memòria de la Societat no recull informació sobre aquestes inversions, els interessos que han meritat i pendents de cobrament, ni la relativa a les taxes mitjanes de rendibilitat obtingudes.

4.2.7 Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, en milers de pessetes, es mostra tot seguit:

Tresoreria	31-12-00	31-12-99
Caixa	446	486
Bancs	28.186	52.529
Total	28.632	53.015

Quadre13

De les confirmacions rebudes de les entitats bancàries, es desprén l'existència d'almenys tres comptes corrents que representen un règim de disposició de fons solidari, per la qual cosa es reitera la recomanació efectuada en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors de disposició de fons conjunta o mancomunada.

4.2.8 Fons propis

La composició d'aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Fons propis	31-12-99	Addicions	Disminucions	31-12-00
Capital subscrit	6.064.548		(122)	6.064.426
Reserves	8.231			8.231
Reserves euros		122		122
Resultats d'exercicis anteriors	(96.243)	(306.326)		(402.569)
Pèrdues i beneficis	(306.326)	(82.179)	306.326	(82.179)
Total	5.670.210	(388.383)	306.204	5.588.031

Quadre 14

Com a conseqüència de la redenominació del capital en euros, s'ha originat una reducció del "Capital subscrit" de 122 milers de pessetes, per la qual cosa s'ha creat una reserva indisponible, denominada "Reserva euros", en compliment de l'article 28 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro. Les dites modificacions van ser aprovades pel Consell d'Administració de VAERSA en la sessió celebrada el 22 de setembre de 2000.

La Junta General d'Accionistes en sessió celebrada el 27 de juny de 2000 va aprovar la distribució de les pèrdues de l'exercici de 1999, que s'han incorporat a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Els saldo de "Pèrdues i beneficis", reflecteix les addicions per les pèrdues registrades en l'exercici, per un import de 82.179 milers de pessetes.

4.2.9 Creditors comercials

Aquest epígraf presenta la composició següent, comparada amb l'exercici anterior, en milers de pessetes:

Creditors comercials	31-12-00	31-12-99
Acomptes rebuts per comandes	2.899.661	1.699.060
Efectes per pagar	1.381.115	968.475
Deutes per compres o prestació de serveis	293.105	269.895
Total	4.573.881	2.937.430

Quadre 15

El saldo del compte "Acomptes rebuts per comandes", recull els imports rebuts de la Generalitat Valenciana per la facturació anticipada dels projectes encomanats a VAERSA que, al tancament de l'exercici, es trobaven executats en un grau inferior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4). El seu moviment durant 2000, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Moviments	Milers de pessetes
Saldo 31/12/99	1.699.060
Imputació a ingressos projectes 1999	(1.402.613)
Saldo d'acomptes 1999	296.447
Anul.lació ingressos projectes any 2000	2.603.214
Saldo 31/12/00	2.899.661

Quadre 16

En "Efectes per pagar" el saldo del qual ha pujat a 1.381.115 milers de pessetes, es recullen els pagarés lliurats per VAERSA en l'exercici amb venciment en l'any 2001.

A 31 de desembre de 2000, el saldo del compte "Deutes per compres o prestació de serveis", té la composició següent:

Deutes	Milers de pessetes
Creditors comercials	216.229
Creditors factures pendents de rebre	76.876
Total	293.105

Quadre 17

El saldo "Creditors comercials" es troba infravalorat en 55.803 milers de pessetes per raó de despeses no comptabilitzades al tancament de l'exercici, tal com s'indica en l'apartat 4.4.1.

La memòria de la Societat hauria de reflectir el desglossament entre els proveïdors d'immobilitzat i d'altres deutes, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat.

4.2.10 D'altres deutes no comercials

Aquest epígraf del balanç, el saldo del qual puja a 254.914 milers de pessetes, inclou el deute amb les Administracions Públiques per 47.908 milers de pessetes, remuneracions pendents de pagament per 99.155 milers de pessetes i fiances i dipòsits rebuts a curt termini per 107.851 milers de pessetes.

El deute amb les Administracions Públiques inclou les liquidacions del mes de desembre per IRPF i Seguretat Social per 11.125 i 36.177 milers de pessetes respectivament. Aquestes liquidacions han sigut satisfetes en gener de 2001.

En "Remuneracions pendents de pagament", s'inclouen 28.834 milers de pessetes corresponents a part de la nòmina de desembre de 2000, 10.101 milers de pessetes en concepte de productivitat (apartat 4.4.2), 50.550 milers de pessetes per l'increment

salarial de l'exercici de 2000 i la Seguretat Social a càrrec de l'empresa pendents de pagament (apartat 4.4.2) així com altres conceptes per un import conjunt de 9.670 milers de pessetes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	2.646.587	2.222.847	Import net xifra de negocis	3.197.057	3.058.405
Despeses de personal	1.318.587	1.221.238	Augment existències	963.569	290.872
Dotació amortització immobilitzat	93.172	98.116	Treballs rea. empresa al seu immb.	-	53.260
Variació provisions de circulat	(911)	-	D'altres ingressos d'explotació	57.845	60.129
D'altres despeses d'explotació	347.975	340.611			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	186.939	420.146
Despeses financeres i assimilades	-	-	Ingressos financers	125.511	117.302
Resultats financers positius	125.511	117.302	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries			Pèrdues activitats ordinàries	61.428	302.844
Desp. i pèrdues d'altres exercicis	18.470	837	Subvencions de capital transferides	4.070	4.614
Variació provisions immobilitzat	8.849	9.586	Beneficis procedents de l'immobili.	-	-
Pèrdues d'immobilitzat	-	333	Ingressos extraordinaris	809	77
Despeses extraordinàries	-	-	Ingressos i beneficis d'altres exerci.	1.063	1.957
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraordinaris negatius	21.377	4.108
Beneficis abans dels impostos	-	-	Pèrdues abans d'imposts	82.805	306.952
Impost s/societats	(626)	(626)			
Resultat exercici (beneficis)	-	-	Resultat exercici (pèrdues)	82.179	306.326

Quadre 18

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 82.179 milers de pessetes, s'han reduït un 73,2% respecte a 1999 com a conseqüència d'una major, tot i que insuficient, facturació dels projectes encomanats per la Generalitat Valenciana.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.1, els ingressos de l'exercici es troben infravalorats en 10.224 milers de pessetes per no haver-se comptabilitzat els ingressos generats per la venda de la producció de la planta d'Alzira.

Així mateix, tal com indiquen els apartats 4.2.9 i 4.4.1 les despeses de l'exercici es troben infravalorats en 55.803 milers de pessetes i la variació d'existències en 53.159 milers de pessetes com a conseqüència de despeses no comptabilitzades al tancament de l'exercici.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Els aprovisionaments representen el 59,7% del total de les despeses de l'exercici de 2000 (57,1% en 1999) i, comparada amb la de l'exercici anterior, presenten la composició següent, en milers de pessetes:

Aprovisionaments	31-12-00	31-12-99
Compres d'altres aprovisionaments	205.287	144.981
Treballs realitzats per altres empreses	2.441.300	2.016.059
Variació mercaderies		
Total	-	61.807

Quadre 19

En "Compres d'altres aprovisionaments", s'inclouen les adquisicions efectuades per a l'execució dels projectes encomanats a VAERSA, que abasten, entre altres, des de llavors i plantes per a reforestacions fins ferramentes i peces de recanvi per a tractors i materials incorporats a obra.

El compte "Treballs realitzats per altres empreses", recull fonamentalment les subcontractacions que realitza VAERSA per a executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat Valenciana. La mostra seleccionada per aquesta Sindicatura, que representa el 65,7% del saldo d'aquest compte, presenta el següent detall per projectes (apartat 4.4.4):

Núm. de projecte	Concepte	Milers de pessetes
<u>Forestal/I.A.S</u>		
429	Canalització séquia Mareny de Sant Llorenç	231.214
453	Rehabilitació Mas dels Frares	848
454	Regatge séquia Vall de la Gallinera	43.238
476	Construcció centre de visitants recinte cavallerissa	37.579
531	Infraestructura hidràulica C.R. Bétera. Sector 15.Fase 1	324.075
558	Vigilància forestal província de València 1999/2000	431
574	Modernització regadiu C.R. Sagunt i Canet d'En Berenguer	633.594
594	Transformació del sistema de rec C.R. de Vila-real	154.310
662	Vigilància fixa forestal província de València 2000/2001	517
<u>Residus</u>		
51	Explotació abocador d'Asp	8.690
650	Tancament i restauració d'un abocador a Benidorm	168.919
Total		1.603.415

Quadre 20

Les subcontractacions més significatives efectuades per VAERSA en l'execució d'aquests projectes es resumeixen tot seguit en milers de pessetes:

Objecte	Contractista	Termini d'execució	Import
Modernització del regadiu en T.M. de Sagunt i Canet d'En Berenguer	F.C.C. Construcción, S.A.	18 mesos	1.042.219
Tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm	U.T.E. Tecmed y Socamex, S.A.	8 mesos	385.782
Subministrament de materials de construcció per a regadiu de Sagunt.	Uralita, sistemas de tuberías, S.A.	1 mes	82.534
Assistència Tècnica Registre Gràfic de punts naturals de la Comunitat Valenciana	Imagine Levante, S.A.	7 mesos	82.345
Construcció i instal.lació de tres dipòsits d'acer inoxidable a la Vall de la Gallinera	Son Fluidad Corporation, S.A.	3 mesos	39.862
Campanya de comunicació i sensibilització de recollida selectiva de residus a Alzira	Marketing y Comunicación Medioambiental, S.A.	12 mesos	23.857
Assistència tècnica tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm	Evaluación de Recursos Naturales, S.A.	10 mesos	14.894
Total			1.671.493

Quadre 21

En l'apartat 4.4.4 s'analitzen projectes anteriors, juntament a d'altres no inclosos en el quadre 20, per no haver sigut objecte d'imputació de despeses per treballs realitzats per altres empreses, així com els procediments de contractació emprats per VAERSA.

D'altra banda, s'han detectat despeses no comptabilitzades a 31 de desembre de 2000 per un import de 55.803 milers de pessetes, 38.712 milers de pessetes dels quals corresponen a "Treballs realitzats per altres empreses"; i 17.091 milers de pessetes a "Compres d'altres aprovisionaments". A més, el saldo d'"Existències" i el de "Variació d'existències" es troben infravalorats en 53.159 milers de pessetes per les despeses que al tancament de l'exercici resulten imputables a projectes d'execució.

4.4.2 Despeses de personal

És el segon epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA en l'exercici de 2000, i en representa el 29,7%. Comparada amb la de 1999, la seua composició es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Despeses de personal	31-12-00	31-12-99
Sous i salaris	1.003.457	955.489
<i>Personal estructural</i>	185.729	183.496
<i>Personal d'obra</i>	817.718	771.993
Seguretat Social empresa	294.602	249.527
D'altres despeses socials	14.610	11.750
Indemnitzacions	5.918	4.472
Total	1.318.587	1.221.238

Quadre 22

En “Personal estructural” s’inclouen els sous i salaris del personal de plantilla i en “Personal d’obra” els meritats pel personal contractat per a la realització de les obres i serveis encomanats a VAERSA per la Generalitat Valenciana. La plantilla mitjana del personal estructural de l’exercici de 2000, ha sigut de 52 treballadors, i en termes mitjans s’ha incrementat en 3 treballadors respecte a 1999; mentre que la plantilla al tancament de l’exercici de 2000, ha pujat a 53 treballadors, igual que a 31 de desembre de 1999. Per altra part, el personal mitjà contractat per a la realització d’obres i serveis en l’exercici de 2000 ha sigut de 445 treballadors, mentre que en 1999 va ser de 481. Les contractacions han disminuït en termes mitjans un 7,5%.

Les despeses de personal han experimentat un increment del 8,0% respecte a 1999, com a conseqüència, fonamentalment, de: els majors sous del personal d’obra contractat en l’exercici, motivats per l’exigència d’una major qualificació; l’increment retributiu aprovat per als cap d’obra, encarregats i maquinistes amb efectes 1 d’abril de 1999; l’aplicació de l’acord de 9 de desembre de 1999 entre el Govern Valencià i els sindicats, que han comportat un augment de les indemnitzacions i diverses millores; la creació i cobertura de la plaça de subdirector general en maig de 2000 i, finalment, l’increment del 2% en les retribucions com augment màxim legalment establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici de 2000.

En relació amb les modificacions retributives anteriors i a fi d’obtenir l’informe favorable conjunt previst en l’article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (LPGV) per a l’exercici de 2000, VAERSA ha obtingut de la Conselleria d’Economia, Hisenda i Ocupació, un informe favorable a l’increment retributiu aprovat amb efectes d’1 d’abril de 1999, comentat en 1 paràgraf anterior, i l’autorització de massa salarial per a la plantilla estructural per un import de 193.404 milers de pessetes, que comprén un increment retributiu del 2% i l’abonament de les millores indicades abans. No obstant això, hauria d’haver-se sol·licitat també un informe favorable de les condicions retributives de la plaça creada en l’exercici i els correlatius informes de la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.

A 31 de desembre de 2000, es troben pendents de pagament 50.550 milers de pessetes (apartat 4.2.10) en concepte de remuneracions i Seguretat Social a càrrec de l'empresa, que han sigut liquidades com a endarreriments en l'exercici de 2001, ja que la citada autorització de massa salarial no s'obté fins el 22 de desembre de 2001.

Quant els increments retributius citats, cal assenyalar que VAERSA ha satisfet uns imports superiors als acordats per al col·lectiu integrat pels encarregats de l'obra, així com una quantitat no meritada en el cas d'un maquinista, per la qual cosa aquests imports haurien de ser objecte de regularització. Quant a l'increment del 2% legalment establert, s'ha detectat que s'ha aplicat sobre retribucions fixades en l'exercici de 2000 per a dos llocs de treball.

Durant l'exercici de 2000 les relacions laborals del personal de VAERSA es trobaven regulades pel II conveni col·lectiu vigent en els exercicis 1997 i 1998 i prorrogat tàcitament per als exercicis 1999 i 2000. El dit conveni estableix per categories un salari base mensual i un complement personal delimitat per un mínim i un màxim, que es fixa individualment en cada contracte. A la data d'acabament del treball de camp, segueix pendent de formalització un nou conveni col·lectiu.

En la revisió realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes sobre una mostra de nòmines, s'ha analitzat la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el conveni col·lectiu, així com que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents, en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució, i no s'han observat incidències destacables.

S'ha detectat que l'import conjunt de les quantitats satisfetes en concepte de productivitat a caps de departament i d'obra de la plantilla de VAERSA, per un import de 16.385 milers de pessetes, representa un percentatge superior al 7% (9,0%) de la massa salarial corresponent a retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, meritades pel personal estructural durant 1999. A més a més, a alguns caps d'obra que no formen part del personal estructural se'ls s'ha assignat una productivitat per import de 4.315 milers de pessetes. A la data d'acabament del treball de camp, els dits imports estan pendents d'aprovació per part del Govern Valencià.

Per acabar, s'ha observat que en "Despeses de personal" no s'inclouen 20.191 milers de pessetes que VAERSA ha comptabilitzat directament com a despeses de posada en marxa o immobilitzat en curs (apartat 4.2.1), per tractar-se de remuneracions i Seguretat Social a càrrec de l'empresa imputables a projectes d'immobilitzat. Per tant, les despeses de personal i els ingressos de l'exercici "Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat" estan infravalorats en el citat import, sense que tinga incidència sobre els resultats de l'exercici.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquestes despeses comparat amb 1999 és el següent, en milers de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	31-12-00	31-12-99
Serveis exteriors	329.543	332.954
D'altres tributs	18.432	7.657
Total	347.975	340.611

Quadre 23

Entre les despeses per serveis exteriors, s'inclouen 125.776 milers de pessetes en concepte d'arrendaments, dels quals 15.375 corresponen al lloguer de les oficines de la Societat. Al respecte cal assenyalar que en agost de 2000, VAERSA traslladà les seues oficines a altres dependències de l'edifici on s'ubicaven abans, cosa que ha comportat un augment dels imports satisfets per despeses de lloguer, sense que s'hi haja subscrit un nou document contractual en què es formalitzen les noves condicions d'arrendament.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis, per un import de 3.197.057 milers de pessetes, constitueix el 73,4% dels ingressos totals i presenta el detall següent, en milers de pessetes:

Concepte	Obra facturada en 1999 ⁽¹⁾	Obra facturada en 2000 ⁽²⁾	Obra en execució ⁽³⁾	Ingressos (1)+(2)+(3)
Generalitat Valenciana	1.402.613	4.340.971	(2.603.214)	3.140.370
Empreses grup	-	2.197	-	2.197
D'altres	-	54.490	-	54.490
Total	1.402.613	4.397.658	(2.603.214)	3.197.057

(1) Finalitzada en 2000

(2) Finalitzada i en execució a 31-12-2000

(3) Executada en menys del 95% a 31-12-00

Quadre 24

Tal com s'observa en el quadre anterior, la pràctica totalitat de la xifra de negocis correspon als ingressos per execució d'obres i treballs encomanats per la Generalitat Valenciana, que representen el 98,2% del total. Aquesta comanda de gestió es troba regulada en el conveni de col.laboració de la Generalitat Valenciana, en matèria d'actuacions de la seua competència amb VAERSA, subscrit el 22 de febrer de 2000, que deroga el conveni marc de cooperació de l'1 d'abril de 1993 i modificat el 23 de maig de 1997.

VAERSA comptabilitza els ingressos per obra executada seguint el mètode del contracte complit, previst en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores, pel qual es reconeixen els ingressos per obra

executada una vegada que les obres i treballs realitzats es troben substancialment acabats, o quan els costos previstos pendents d'execució no resulten significatius. A tals efectes, VAERSA considera que una obra està substancialment acabada quan es troba executada almenys en un 95%.

Per tant, els ingressos per obres facturades a la Generalitat Valenciana que VAERSA considera no acabades al tancament de l'exercici, s'anul·len i es comptabilitzen en el compte "Acomptes rebuts per comandes" (apartat 4.2.9). De la seua banda es comptabilitzen com a existències totes les despeses inherents als projectes que no s'han imputat com a ingressos, ja que VAERSA estima que té un grau d'execució inferior al 95%.

La revisió duta a terme per aquesta Sindicatura ha consistit en l'avaluació del control intern aplicable a la gestió dels projectes i de la comptabilitat dels ingressos i les despeses corresponents, així com en el seguiment dels projectes analitzats en 1999 i l'examen detallat dels més significatius de l'exercici de 2000, que es relacionen tot seguit:

Departament forestal i d'infraestructures agràries i de serveis :

Seguiment projectes analitzats en 1999:

- Núm. 453: "Rehabilitació del Mas dels Frares en el paratge natural de la marjal del Moro, com a centre d'educació ambiental.
- Núm. 476: "Construcció d'un centre de visitants en el recinte de les cavallerisses, al Parc Natural de l'Albufera".
- Núm. 531: "Infraestructura hidràulica per a la Comunitat de Regants de Bétera, sector 15, fase 1ª".
- Núm. 558: "Vigilància forestal en la província de València, període 1999-2000".

Nous projectes analitzats en 2000:

- Núm. 429: "Canalització de la séquia del Mareny de Sant Llorenç a Cullera (València).
- Núm. 454: "Regatge en el terme municipal de Vall de la Gallinera (Alacant)
- Núm. 574: "Modernització del regadiu de les comunitats de regants de Sagunt i Canet d'En Berenguer (València).
- Núm. 594: "Transformació del sistema tradicional de rec pel de localitzat, per a la Comunitat General de Regants de Vila-real, en el terme municipal de Vila-real (Castelló).

- Núm. 662: "Vigilància forestal fixa a la província de València, període 2000-2001".

Departament de residus:

Seguiment de projectes analitzats en 1999:

- Núm-66: "Planta Dénia".
- Núm-69: "Planta Bunyol".
- Núm-51: "Explotació abocador d'Aspe".

Nous projectes analitzats en 2000:

- Núm. 650: "Tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm" (Alacant)

Les magnituds més significatives dels projectes analitzats es resum tot seguit en milers de pessetes:

Nº de projecte	Exist. inicials	Despeses exercici	% exer. 31.12.00	Facturac. exercici	Anul.lac. ingressos 2000	Ingressos 2000	Projectes 1998 ³ 95% en 2000	Projectes 1998 < 95% en 2000	Exist. finals
429	69.674	246.822	48%	224.593	(224.593)	0	0	50.802	316.496
453	0	3.397	100%	13.144	0	13.144	0	0	0
454	125.875	53.001	50%	50.770	(50.770)	0	0	104.310	178.876
476	134.987	50.764	100%	13.079	0	13.079	133.846	0	0
531	429.722	334.458	100%	707.511	0	707.511	61.207	0	0
558	0	16.991	100%	12.341	0	12.341	0	0	0
574	21.353	711.159	58%	592.395	(592.395)	0	0	81.897	732.512
594	5	161.951	52%	150.000	(150.000)	0	0	862	161.956
662	0	109.058	87%	116.356	(116.356)	0	0	0	109.058
51	0	29.593	Explot.	22.014	0	22.014	0	0	0
66	0	24.979	Explot.	32.802	0	32.802	0	0	0
69	0	60.937	Explot.	42.900	0	42.900	0	0	0
650	0	182.743	50%	0	0	0	0	0	182.743
Total	781.616	1.985.853		1.977.905	(1.134.114)	843.791	195.053	237.871	1.681.641

Quadre 25

En general els projectes desenvolupats pel Departament Forestal i pel d'Infraestructures Agràries i Serveis, obeeixen a encàrrecs de les conselleries de Medi Ambient i d'Agricultura, Pesca i Alimentació i la seua comptabilitat com a ingressos o existències finals atén el criteri d'imputació temporal indicat anteriorment.

De la seua banda, els projectes analitzats del Departament de Residus integren construccions activades com a immobilitzat que es troben en explotació (números 51,

66 i 69) com ara el projecte de tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm (núm. 650), la naturalesa del qual es descriu en l'apartat 4.4.2.

Com a resultat del treball realitzat en l'examen dels projectes anteriors, tot seguit es destaquen els aspectes següents:

- Pel que fa a la imputació temporal d'ingressos, s'ha detectat que VAERSA no determina el grau d'execució dels projectes atenent criteris objectius prèviament definits, de forma homogènia per a totes les obres i d'aplicació uniforme en el temps. Aquesta circumstància incideix en el resultat de l'exercici perquè un projecte pugua considerar-se acabat i comptabilitzat com a ingressos de l'exercici (preu de venda) o en curs i registrat com a existències (preu de cost).

Quant això, hauria d'establir-se un procediment que s'atenga als requisits indicats abans, per a la qual cosa podria considerar el pressupost del projecte, adequadament actualitzat amb modificacions posteriors, com a base del càlcul sobre la qual comparar les unitats d'obra executades en l'exercici i determinar així el grau d'execució al seu tancament.

- En relació amb el compliment de la normativa legal vigent en l'execució dels projectes que li han sigut encomanats per les conselleries de Medi Ambient i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, la Societat ha de sotmetre les seues actuacions al que estableix el "Conveni Marc de Col.laboració de la Generalitat Valenciana amb la seua empresa VAERSA", pel qual aquestes actuacions seran considerades com a realitzades directament per l'Administració Agrària i Mediambiental amb els seus propis mitjans, conformement al règim previst a l'efecte en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Així mateix, la contractació amb els empresaris col.laboradors no podrà sobrepassar el 50% de l'import total del projecte i la seua selecció s'efectuarà pels procediments i les formes d'adjudicació prevists en la citada Llei.

No obstant això, els procediments de contractació seguits per VAERSA per a l'execució dels encàrrecs subjecte al conveni anterior, es limiten a sol·licitar ofertes directament a determinades empreses o bé, en alguns casos, es seleccionen les ofertes mitjançant publicitat en premsa de la licitació. El departament forestal o el d'infraestructures i serveis valora generalment les ofertes rebudes, i el responsable dels quals subscriu un informe-proposta per a elevar-lo a l'òrgan competent.

Per tant els procediments de selecció i adjudicació de contractistes usats per la Societat no s'atenen al que estableix la LCAP i, per tant al que preveu el citat conveni regulador. Així mateix, s'ha detectat que VAERSA subcontracta la pràctica totalitat de les obres de forma habitual, i la majoria dels casos analitzats superen el límit legal del 50% indicat abans.

Finalment s'han detectat d'altres incidències en la revisió dels expedients de contractació com ara la falta de constatació de l'informe-proposta de la valoració

d'ofertes en un expedient i la insuficiència de la documentació presentada pels adjudicataris en dos dels casos analitzats.

- El projecte de residus “Tancament i restauració d’un abocador incontrolat a Benidorm”, ha sigut adjudicat mitjançant concurs públic, segons el que estableix el contracte d’execució subscrit amb SPTA (apartat 4.2.2) i el procediment de contractació s’atén al que disposa en la LCAP, excepte pel que fa als requisits exigits per aquesta Llei per a la tramitació urgent dels expedients.
- La memòria de la Societat hauria d’informar de certs aspectes establits en el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores, com ara els treballs realitzats per subcontractistes, la classificació de les vendes segons la tipologia establida en la dita norma i del esglossament de la cartera de comandes d’acord amb la dita tipologia, diferenciant els contractes en curs dels pendents de començar i indicant l’obra facturada i la pendent de realitzar.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, VAERSA es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què es troba subjecta. No obstant això i segons la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no s'hi practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys, ja que podrien existir diferents interpretacions de la legislació fiscal.

Com a resultat de les actuacions d'inspecció sobre l'impost de les societats de l'exercici de 1998, s'ha liquidat a VAERSA una quota per pagar de 98 milers de pessetes mitjançant una acta que ha sigut subscripta de conformitat. Per tant, VAERSA ha registrat comptablement la baixa de 18.193 milers de pessetes comptabilitzats a 31 de desembre de 1999 en "Administracions Públiques deutores", en concepte d'import que s'ha de tornar per la liquidació del citat impost, a càrrec de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis".

6. COMPTES CONSOLIDATS

En virtut del que disposa el Codi de Comerç i d'altra legislació vigent, en l'exercici de 2000 VAERSA, com a societat dominant del grup de societats que s'indica en l'apartat 4.2.3, es troba obligada a presentar comptes anuals consolidats. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 28 de març de 2001 juntament amb l'informe de gestió consolidat, d'acord amb el que disposa el reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats i han sigut verificats i són conformes per aquesta Sindicatura de Comptes.

Els mètodes emprats en la consolidació han sigut el d'integració proporcional en les societats "RIMASA", "Reciclatge zona XIV" i "Planta d'Ibi"; i el d'integració global en "Reciclatge la Marina".

Com a resultat de la consolidació, s'ha originat un fons de comerç de 4.265 milers de pessetes, que s'ha amortitzat íntegrament per considerar que no contribuirà a generar beneficis futurs.

Així mateix, en el procés de consolidació s'han eliminat dels comptes anuals els crèdits i deures, les despeses i els ingressos entre empreses del grup. Les pèrdues consolidades, a 31 de desembre de 2000, puguen a 81.357 milers de pessetes, i el resultat (benefici) atribuïble a socis externs de 645 milers de pessetes.

Tot seguit es mostren el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 2000.

Cal indicar que els dits comptes contenien certs errors de suma derivats de la seua presentació en milers de pessetes. Els comptes que es presenten tot seguit s'han elaborat eliminant els dits errors.

6.1 Balanç de situació consolidat

El balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, presenta el detall següent en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99
Immobilitzat	2.766.041	1.646.040
<i>Despeses d'establiment</i>	123.701	56.698
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	11.151	7.505
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.621.496	1.572.847
<i>Immobilitzacions financeres</i>	9.693	8.990
Despeses per distribuir en diversos exercicis	2.829	573
Actiu circulant	7.851.263	7.321.070
<i>Existències</i>	2.911.411	1.947.579
<i>Deutors</i>	1.952.228	1.261.608
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.869.452	3.988.579
<i>Tresoreria</i>	115.006	115.441
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.166	7.863
Total actiu	10.620.133	8.967.683

PASSIU	31-12-00	31-12-99
Fons propis	5.589.248	5.664.869
<i>Capital subscrit</i>	6.064.425	6.064.548
<i>Reserves no distribuïbles</i>	33.918	8.231
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(427.738)	(96.243)
<i>Pèrdues i beneficis consolidats</i>	(82.002)	(311.667)
<i>Pèrdues i beneficis atribuïts a socis externs</i>	645	0
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	28.457	32.545
Provisions per a riscos i despeses	2.034	2.034
Creditors a llarg termini	18.858	4.298
Creditors a curt termini	4.981.536	3.263.937
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	215
<i>Creditors comercials</i>	4.720.928	3.121.828
<i>D'altres deutes a curt termini</i>	260.608	141.894
Total passiu	10.620.133	8.967.683

Quadre 26

6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

Tot seguit mostrem el compte de pèrdues i beneficis consolidat de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	2.835.144	2.321.114	Import net xifra de negocis	3.651.839	3.397.592
Despeses de personal	1.366.669	1.268.382	Augment existències	963.569	290.872
Dotació amortització immobilitzat.	105.920	104.639	Treballs real. grup per al seu immobilitzat	-	53.260
Variació de provis. de tràfic	(285)	-	D'altres ingressos d'explota.	31.766	24.146
D'altres despe. d'exploració	534.391	502.695			
			Pèrdues d' explotació	194.665	430.960
Despeses financeres	362	76	Ingressos financers	125.329	115.607
Resultats financ. positius	124.967	115.531			
			Pèrdues ordinàries activitats	69.698	315.429
Despeses i pèrdues extraordinàries	19.897	6.786	Subvencions de capital transferides	4.070	4.614
			Ingressos i beneficis extraordinaris	4.086	5.308
Resultats extraordinaris positius		3.136	Resultats extraordinaris negatius	11.741	
			Pèrdues consolid. abans impostos	81.439	312.293
Impost sobre beneficis	(82)	(626)			
			Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues)	81.357	311.667

Quadre 27

7. FETS POSTERIORIS

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.3, en l'exercici 2001 VAERSA ha subscrit 8.806 milers de pessetes de l'ampliació de capital acordada en la Junta General d'Accionistes de "Residus industrials de la fusta i afins, S.A". (Rimasa) de 14 de juny de 2000.

En la reunió del Consell d'Administració de VAERSA de 28 de març de 2001 es va facultar el conseller delegat per a comparèixer en l'atorgament de l'escriptura de constitució de la societat "Reciclats i adob Pedra Negra, S.A.", que es dedicarà a la realització d'activitats relacionades amb la conservació idònia del medi ambient i la construcció de tot tipus d'obres civils, en particulars abocadors, plantes de transferència, plantes d'emmagatzemament, reciclatge i adob, plantes de reutilització i valoració de materials energètics, plantes de tractaments d'aigua, plantes de tractament de residus tòxics perillosos i obres de recuperació ambiental. La dita societat ha sigut constituïda per mitjà d'escriptura d'11 d'abril de 2001, amb un capital social de 3.607.000 euros (600.154 milers de pessetes), dels quals VAERSA ha subscrit 1.840.000 euros (306.150 milers de pessetes), representatius del 51,0% del capital social, que van ser desemborsats el 10 d'abril de 2001.

8. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, i destacar prèviament les actuacions dutes a terme per la Societat durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en informes anteriors:

- a) Durant l'exercici de 2000, VAERSA ha esmenat les circumstàncies següents:
 - a.1) Actualitzar les signatures autoritzades en bancs.
 - a.2) Obtenir l'acord de cessió del terreny on s'ubiquen la planta de transferència de Benidorm, la futura planta d'envasos lleugers i l'ecoparc, si bé no ha sigut comptabilitzat el dret de superfície sobre el dit terreny.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes anteriors:
 - b.1) Establir un règim de disposició de signatures mancomunades en els bancs.
 - b.2) Han d'establir-se els criteris de determinació del grau d'execució dels projectes en curs i aplicar-se de forma uniforme.
 - b.3) Establir els controls necessaris per a detectar i determinar les pèrdues previsibles dels projectes en curs, no acabats al tancament de l'exercici, i dotar, si s'escau, la corresponent provisió, tal com es descriu en l'apartat 4.2.4.
 - b.4) Realitzar les gestions necessàries per al cobrament, a la major brevetat possible, dels saldos que deuen les entitats participades.
 - b.5) Obtenir l'acord de cessió dels terrenys on s'ubica la planta d'Alzira i valorar i comptabilitzar el dret d'ús dels dits terrenys.
 - b.6) Recollir en la memòria tota la informació exigida en el Pla General de Comptabilitat, així com l'adaptat a les empreses constructores.
- c) Les recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2000 són les següents:
 - c.1) Registrar comptablement el dret d'ús dels terrenys cedits a VAERSA per l'Ajuntament d'Alcoi per a la construcció d'una planta de residus sòlids urbans, després d'obtenir la seua adequada valoració
 - c.2) Establir els controls necessaris que garanteixen un adequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.

- c.3) Corregir els comptes anuals amb els ajusts i les reclassificacions posats de manifest en l'apartat 4 d'aquest informe.
- c.4) Esmenar les deficiències observades en l'aplicació dels increments i complements salarials que es descriuen en l'apartat 4.4.2.
- c.5) Formalitzar per mitjà d'un contracte l'arrendament de les oficines de la Societat.

INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (d'ara endavant IVHSA o l'Institut), que comprenen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria, corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors del IVHSA amb data 26 de març de 2001 i aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 26 de juny de 2001. Llevat de l'advertiment esmentat en el paràgraf 1.2 següent, el treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Tal com s'explica en l'apartat 4.4.2, el compte "Crèdits a empreses del grup", de l'epígraf "Immobilitzacions financeres", inclou els pagaments realitzats per compte de la Generalitat Valenciana (el saldo dels quals s'eleva a 15.192 milions de pessetes a 31 de desembre de 2000) destinats a satisfer les subvencions derivades d'ajudes concedides per raó del Pla d'Habitatge 1992-1995, i les seues successives pròrrogues, a aquells titulars que tinguessen reconegut el dret a la seua percepció. Com que no tenim constatació de la documentació acreditativa de l'encàrrec rebut on en consten les condicions, no hem pogut avaluar la raonabilitat de la comptabilitat dels dits crèdits, ni la dels interessos redituats pel finançament obtingut per a escometre el dit desemborsament; aqueixos crèdits, atenent al principi de prudència, han sigut registrats per import de 839 i 401 milions de pessetes com a despeses financeres en els comptes de pèrdues i beneficis dels exercicis de 2000 i 1999, respectivament.
- 1.3 En opinió nostra, llevat dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havíem pogut verificar el que hem descrit en el paràgraf 1.2 anterior, els comptes anuals del IVHSA de l'exercici de 2000 (que s'adjunten en l'annex d'aquest informe), mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors han considerat oportunes sobre la situació de l'Institut, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura

ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha fiscalitzat el compliment del principi de legalitat, per part del IVHSA, en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. La fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es constitueix el IVHSA.
- Decret 35/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es regulen els convenis d'encàrrec de gestió entre la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i el IVHSA.
- Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'atribueix al IVHSA la gestió i administració del patrimoni de promoció pública d'habitatges que pertany a la Generalitat.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- 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.
- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl destinat de manera preferent a habitatges de protecció oficial.
- Reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, sobre mesures de finançament d'actuacions protegibles em matèria d'habitatge del Pla 1992-1995.

- Ordre de 22 de maig de 1992 del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre desenvolupament i tramitació de les mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge.
- Ordre de 28 de desembre de 1994, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, sobre mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge i sòl per al període 1996-1999.
- Decret 113/1996, de 5 de juny, del Govern Valencià, sobre actuacions protegibles en matèria d'habitatge.
- Reial decret 1.186/1998, de 12 de juny, sobre mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge i sòl del Pla 1998-2001.
- Decret 173/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl.
- Decret 174/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià, de modificació del decret 118/1988, de 29 de juliol, del Govern Valencià.
- Decret 45/1999, de 23 de març, del Govern Valencià, pel qual es modifica el decret 61/1987, d'11 de maig, del Govern Valencià.
- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2000.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i considerant l'abast descrit en l'apartat anterior, no hem detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part del IVHSA durant el període objecte d'examen; sense perjudici de les observacions referides a la contractació i a la modificació de les condicions retributives del personal al servei de l'entitat (vegeu els apartats 4.2.4, 4.2.5, 4.4.4 i 4.4.2).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVHSA

El IVHSA es va crear per mitjà del decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. En correspon el control a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT) i l'únic soci n'és la Generalitat Valenciana.

L'objecte social, el constitueix la rehabilitació i promoció dels habitatges, en especial de protecció oficial, tant públics com privats; l'adquisició i alienació del sòl; la promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques en general, així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que siguem necessàries per a la seua realització. En 1999 el IVHSA va ampliar el seu objecte social per facilitar el finançament i la construcció d'infraestructures educatives de titularitat de la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

La informació referida a l'activitat desenvolupada per l'Institut -obtinguda del seu informe de gestió-, en cada un dels seus cinc programes d'actuació, es resumeix a continuació.

a) Programa de Promoció de Sòl

A 31 de desembre de 2000, estaven realitzant trenta-tres promocions (trenta en 1999). Les altes han correspost principalment a dues promocions que han sigut transferides arran de la fusió de Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (d'ara endavant GSASA), i que han sigut "Urbanització Pla Parcial número 1 PAU-2" i "Parc Ansaldo a Sant Joan d'Alacant". Les actuacions més rellevants de l'exercici s'han desenvolupat en les promocions "Alacant Polígon Garbinet", "Parc Ansaldo a Sant Joan d'Alacant" i al barri de Velluters. Hi ha hagut vendes de parcel·les en la promoció "Urbanització Pla Parcial número 1 PAU-2" de GSASA.

b) Programa de Promoció d'Habitatges

Durant 2000, el IVHSA ha licitat dues promocions d'habitatges, que seran adjudicades a principis de 2001; ha finalitzat vuit promocions, i de les iniciades en uns altres exercicis, en continuen en execució nou promocions.

Durant 2000 s'ha fet l'escriptura i el lliurament de claus de 224 habitatges, 67 garatges, 31 trasters i 61 locals. Així mateix, s'han formalitzat un total de 317 contractes de nous habitatges, 258 contractes de garatges, 38 contractes de trasters i 7 contractes de locals.

c) Programa de Rehabilitació del Centre Històric

Durant l'exercici de 2000, aquest programa, l'han desenvolupat per mitjà de diverses actuacions.

- 1) Dins de l'àmbit d'aplicació del conveni-marc entre la COPUT i el IVHSA, mitjançant les assistències tècniques previstes, s'han realitzat labors de gestió en l'Oficina RIVA Ciutat Vella, en el marc de col.laboració i suport material a la tasca rehabilitadora de la Generalitat Valenciana en l'àmbit de l'Àrea de Rehabilitació Urbana del Centre Històric de València. El 15 de desembre de 1999, es va signar una addenda al dit conveni V-92/850, tot augmentant-ne la dotació econòmica. Durant 2000 s'han certificat 1.226 milions de pessetes, el 100,5% de la dotació.
- 2) Actuacions integrades, amb la subscripció d'un nou conveni subscrit entre l'Ajuntament de València i la Generalitat Valenciana el 21 d'abril de 1998, per a la intervenció en el Centre Històric de València. Aquestes actuacions integrades s'han efectuat:
 - Al barri de Velluters. Es verifica la seua integració en el conjunt de Ciutat Vella; s'hi introdueixen múltiples usos educatius, per la seua capacitat de generar una vida de barri intensa; s'hi introdueixen espais lliures i una gran superfície d'aparcaments per als residents. Així mateix, s'hi renovarà un important parc d'habitatges, que servirà per a real·lotjar els veï ns afectats.
 - Al barri del Carme. Hom hi treballa en la nova ordenació dels següents àmbits:
 - * Entorn muralla musulmana del barri del Carme.
 - * Edificació de nous habitatges al voltant d'un gran espai lliure, sota el qual es disposarà un aparcament per a residents.
 - * Reurbanització d'espais públics, mitjançant la coordinació en les intervencions de la Generalitat i l'Ajuntament.
 - * Promoció d'habitatges. Objectiu: proveir el nombre necessari d'habitatges per a real·lotjar residents afectats per les intervencions de la Generalitat Valenciana.
- 3) Patrimoni monumental i edificacions singulars. Durant l'any 2000, han acabat les obres de rehabilitació de l'interior del Palau de Pineda; s'han rebut les obres de la façana de Santa Creu i de la façana del Rellotge dels Sants Joans; s'ha acabat i lliurat el projecte de rehabilitació de l'immoble situat al carrer de Roger de Flor, número 16, i es troba en marxa la restauració i posada en valor del llenç de la muralla musulmana.

d) Programa d'Administració del Patrimoni

Les activitats que comporta l'administració del patrimoni són, bàsicament: realitzar les gestions de cobrament dels habitatges, així com els pagaments d'imposts que hi

corresponguen; tota l'activitat pròpia de la gestió i les incidències d'aqueix elevat parc (17.122 habitatges i 2.256 immobles més: garatges, locals comercials, trasters); escriptures, canvis de titularitat, etc. Aquesta administració implica la constant revisió dels habitatges, per tal d'inspeccionar-los i detectar les possibles irregularitats en temes de traspessos il·legals, falta de pagament, ocupacions no consentides, etc. Així mateix, una altra activitat important és la de mantenir i conservar els habitatges en bon estat.

e) **Programa de Gestió**

Recull el conjunt d'actuacions que el IVHSA desenvolupa a l'empara del decret 35/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, el qual regula la comanda de gestió entre la COPUT i l'Institut. Durant l'exercici de 2000, el IVHSA s'encarrega de la gestió de 107 convenis, per un import de 52.596 milions de pessetes, per a l'execució d'obres de promoció pública d'edificació, reparació i rehabilitació d'habitatges, infraestructures i equipament urbà i adquisició de sòl, que es porten a efecte a les tres províncies de la Comunitat Valenciana.

El IVHSA va subscriure un conveni el 19 de maig de 1999 (entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, el IVHSA i l'Institut Valencià de Finances), l'objecte del qual és el finançament i la construcció d'obres d'infraestructura docent de determinats centres educatius, amb un pressupost de 13.248 milions de pessetes. En l'actualitat hi ha licitades trenta-dues obres de centres educatius, per un total de 13.914 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2).

3.3 Fusió, per absorció, de l'entitat mercantil GSASA

El IVHSA (societat absorbent) i GSASA (societat absorbida), acordaren la seua fusió el dia 17 de novembre de 2000, en les respectives juntes generals i universals, de plena conformitat amb el projecte de fusió conjunt que també s'hi aprova, i que fou presentat en el Registre Mercantil de València el 16 de novembre de 2000. Els dits acords, una vegada formalitzats tots els tràmits legals, foren elevats a públics el dia 27 de desembre de 2000; el balanç de fusió és de 31 d'agost de 2000. Segons que consta en la dita escriptura, no es produeix una ampliació de capital social en l'absorbent (IVHSA), perquè aquesta és propietària del 51% del capital social de l'absorbida (GSASA), la qual, al seu torn, posseeix en autocartera el 49% restant del capital social.

Així mateix, tal i com consta en la dita escriptura, s'hi declara que, des del dia 1 de gener de 2000, les operacions de GSASA es consideraran realitzades -a efectes comptables- pel IVHSA.

La retroacció comptable implica que el IVHSA reba en la seua comptabilitat, a data 1 de gener de 2000, la totalitat del patrimoni comptable que en aqueixa data posseï a GSASA. En el quadre 1 es reflecteix el patrimoni comptable de GSASA rebut amb data 1 de gener de 2000 pel IVHSA, obtingut de l'últim balanç tancat de l'entitat, previ al balanç de fusió incorporat a l'escriptura pública de referència, en milions de pessetes.

ACTIU	31-12-99	PASSIU	31-12-00
Immobilitzat	1	Fons propis	264
<i>Despeses d'establiment</i>	-	<i>Capital subscrit</i>	200
<i>Immobilitzacions materials</i>	1	<i>Reserves</i>	54
<i>Immobilitzacions financeres</i>	-	<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(57)
		<i>Pèrdues i beneficis</i>	67
Actiu circulant	2.344	Ingressos per a distrib. en divers. exers.	66
<i>Existències</i>	1.258		
<i>Deutors</i>	3	Creditors a curt termini	2.015
<i>Inversions financeres temporals</i>	671		
<i>Tresoreria</i>	412		
Total Actiu	2.345	Total Passiu	2.345

Quadre 1

El balanç de fusió de GSASA auditat i incorporat a l'escriptura pública de referència, esmenta que la Junta General de GSASA acordà, el dia 7 de novembre de 2000, adquirir com autocartera la totalitat d'accions de classe B (980 accions), per import de 1.238 milions de pessetes. En relació a aquesta adquisició, ens han facilitat un document sense data, ni cap signatura, que valore el preu de compra per aqueix import. En aquest document valoren els fons propis i estimen l'efecte de les operacions en curs que estava realitzant GSASA.

Segons la Memòria, el valor d'adquisició va ser molt superior al valor comptable, ja que aquell va incorporar el valor de mercat dels terrenys propietat de GSASA. La posterior amortització, en data 27 de desembre de 2000, de les accions pròpies adquirides per GSASA genera, per diferència entre el seu valor nominal i el seu valor d'adquisició, una "*reserva per amortització d'accions pròpies*". No s'hi produeix una revaloració comptable dels terrenys incorporats al IVHS després de la fusió; conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.

El Consell d'Administració de GSASA aprovà la distribució, per als seus socis (entre els quals es troba el IVHSA), d'un dividend a compte dels resultats de l'exercici de 2000 per un import net de 144.500 pessetes per acció, i un import global de 289 milions de pessetes. Com que, amb posterioritat a la distribució del dividend a compte, s'ha produït la fusió per absorció de GSASA per part del IVHSA, se n'ha eliminat el dividend distribuït al IVHSA, com un ajust de fusió per dividend intern.

Finalment, no hi ha beneficis fiscals gaudits per GSASA en relació als quals l'Institut haja de complir cap requisit per tal de gaudir-los.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El Balanç del IVHSA al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milions de pessetes.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	18.582	21.637	(14,1%)
<i>Despeses d'establiment</i>	13	17	(23,5%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8	6	33,3%
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.156	1.220	(5,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	17.283	20.270	(14,7%)
<i>Deutors operacions tràfic a llarg termini</i>	122	124	(1,6%)
Actiu circulant	30.758	20.272	51,7%
<i>Existències</i>	15.554	13.388	16,2%
<i>Deutors</i>	12.495	5.533	125,8%
<i>Inversions financeres temporals</i>	424	464	(8,6%)
<i>Tresoreria</i>	2.285	887	157,6%
Total Actiu	49.340	41.909	17,7%
PASSIU			
Fons propis	7.430	7.432	-
<i>Capital subscrit</i>	10.509	10.509	-
<i>Diferència negativa de fusió</i>	(1.219)	-	-
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(1.412)	(1.503)	(6,1%)
<i>Pèrdues i beneficis (Pèrdues)</i>	(448)	(1.574)	(71,5%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	1.317	1.510	(12,8%)
Provisions per a riscos i despeses	466	458	1,7%
Creditors a llarg termini	20.984	21.348	(1,7%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	20.984	21.348	(1,7%)
Creditors a curt termini	19.143	11.161	71,5%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	9.383	5.234	79,3%
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	2.594	2.238	15,9%
<i>Creditors comercials</i>	6.336	3.163	100,3%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	638	490	30,2%
<i>Provisions per a operacions de tràfic</i>	192	36	433,3%
Total Passiu	49.340	41.909	17,7%

Quadre 2

L'Actiu i el Passiu s'han incrementat en un 17,7%, respecte a l'exercici de 1999. Això s'ha degut principalment a l'increment en l'Actiu dels "Deutors", que han augmentat un 125,8% a conseqüència de l'increment en el concepte "Empreses del grup deutors" (vegeu l'apartat 4.2.5.1), i de la "Tresoreria", que s'ha incrementat en un 157,6%. El Passiu s'incrementa fonamentalment a causa de l'augment dels "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini, que s'incrementen en un 79,3%, i dels "Creditors comercials", que s'incrementen en un 100,3%. Cal tenir en compte, a més, que les partides d'ambdós exercicis no són comparatives ni homogènies, ja que els saldos de l'exercici de 2000 porten incorporades les operacions realitzades per la societat absorbida (GSASA) des del dia 1 de gener de 2000, a efectes comptables.

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials i immaterials

La composició de l'epígraf "Immobilitzacions materials" del Balanç a 31 de desembre de 2000 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren a continuació, en milions de pessetes.

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-99	Altes per fusió	Altes	Traspàs existències	Saldos 31-12-00
Terrenys i béns naturals	33	-	-	(33)	-
Construccions	1.067	-	57	-	1.124
Mobiliari i estris	139	1	7	-	147
Equips procés informació	172	1	15	-	188
Elements de transport	1	-	-	-	1
D'altre immobilitzat material	126	-	-	-	126
Immobilitzat en curs	54	-	-	-	54
Total valors de cost	1.592	2	79	(33)	1.640
Amortització acumulada	(372)	(1)	(53)	-	(426)
Provisions	-	-	(58)	-	(58)
Valor net	1.220	1	(32)	(33)	1.156

Quadre 3

Durant l'exercici de 2000, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 79 milions de pessetes, i en corresponen un 72,2% a construccions. Del total d'altres, n'hem verificades un 36,8% i hem comprovat la seua adequada formalització i comptabilitat.

La provisió d'Immobilitzat dotada en l'exercici correspon al valor d'uns immobles situats a Orihuela i comptabilitzats en "Immobilitzat en curs", propietat del IVHSA, per un import de 54 milions de pessetes, que el Consell d'Administració celebrat el dia 12

de gener de 2001 acordà cedir gratuïtament a la Generalitat Valenciana, i on s'ha construït un edifici "Prop". Aquesta provisió s'ha dotat per 58 milions de pessetes, però calia haver-la dotada per 54 milions de pessetes; de manera que el compte de despeses "Dotació a la provisió per immobilitzat" està sobrevalorat en 4 milions de pessetes.

Per acabar, indicarem que en l'expedient CTSM-00/92, relatiu al subministrament de nous equips Pentium, per import de 3 milions de pessetes, no consta que hom haja consultat d'altres subministradors distints de l'adjudicatari.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

L'epígraf "Immobilitzacions financeres" és el més rellevant de l'Actiu del Balanç del IVHSA a 31 de desembre de 2000, puix que en representa un 35,0% del total.

La composició d'aquest epígraf del Balanç a 31 de desembre de 2000 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren a continuació, en milions de pessetes.

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-99	Altes	Baixes	Saldos 31-12-00
Cèdits a empreses del grup	19.602	3.929	(7.184)	16.347
Participacions en empreses del grup	102	-	(102)	-
Crèdits a empreses associades	550	370	-	920
Dipòsits i fiances	16	-	-	16
TOTAL	20.270	4.299	(7.286)	17.283

Quadre 4

El concepte "Crèdits a empreses del grup" es desglossa de la manera següent, en milions de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-99	Altes	Baixes	Saldos 31-12-00
G.V. per avançaments ajudes plans habitatge	19.499	-	(4.307)	15.192
G.V. conveni Cultura	103	3.929	(2.877)	1.155
TOTAL	19.602	3.929	(7.184)	16.347

Quadre 5

El compte "G.V. per avançaments d'ajudes a plans d'habitatge" recull els pagaments realitzats per les subvencions derivades de les ajudes concedides per la Generalitat Valenciana, dins del Pla d'Habitatge 1992-1995 i les seues successives pròrrogues, a aquelles persones físiques o jurídiques que tinguen reconegut el compliment dels

requisits legals exigits per a accedir a les dites subvencions. A l'objecte de finançar la dita operació, el Consell d'Administració, en sessions celebrades el 30 de novembre de 1998 i el 15 de febrer de 1999, aprovà la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana per un import global de 20.000 milions de pessetes, per un termini de sis anys, la qual es portà a efecte amb data 16 de febrer de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.11). L'import satisfet per compte de la Generalitat Valenciana ha sigut de 19.499 milions de pessetes. D'aquest import s'han cobrat 4.307 milions de pessetes durant l'exercici. Els interessos generats en l'exercici pel crèdit obtingut per a finançar els dits pagaments, han ascendit a 839 milions de pessetes, els quals han sigut registrats per l'Institut com a despeses financeres en el Compte de Pèrdues i Beneficis (vegeu l'apartat 4.4.5). A la data d'aquest informe, no consta que existisca cap document que regule la forma i el moment en què la Generalitat Valenciana reposarà els pagaments realitzats per l'Institut per compte d'aquella, així com les despeses financeres originades, o que s'originaran, a conseqüència dels deutes formalitzats.

En el compte "G.V., conveni amb Cultura", es recull l'import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana a conseqüència del conveni signat el 19 d'abril de 1999 entre aquesta Conselleria, l'Institut Valencià de Finances i el IVHSA, per a finançar i executar obres en centres docents, amb un pressupost inicial de 13.248 milions de pessetes. A l'objecte de finançar la dita operació, el Consell d'Administració, en sessió celebrada el 18 d'octubre de 1999, aprovà la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana per import de 13.248 milions de pessetes, del qual s'ha disposat un import de 3.709 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.11). El 26 d'abril de 2000 se'n va signar el contracte de crèdit amb una entitat financera, per un termini de sis anys. Les amortitzacions es realitzaran a mesura que el IVHSA vaja rebent de la Conselleria de Cultura Educació i Ciència les anualitats consignades per a pagar el pressupost del conveni i el cost de finançament. L'operació està avalada per la Generalitat Valenciana. L'import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència en l'exercici, ha ascendit a 3.929 milions de pessetes i s'han emés certificacions a la dita Conselleria per un total de 2.996 milions de pessetes; però es troben registrades en el saldo de la Generalitat Valenciana, perquè estan pendents de cobrament (vegeu l'apartat 4.2.5.1). L'import total de l'anualitat previst en el conveni per a aquest exercici, és de 3.000 milions de pessetes.

El concepte "Participacions en empreses del grup" correspon a la participació, per un import de 102 milions de pessetes, en el capital de la societat d'economia mixta GSASA, que a 31 de desembre de 2000 és de zero pessetes, ja que s'ha fusionat amb el IVHSA. L'objecte social de GSASA era la urbanització i preparació del sòl contingut en l'àmbit del PAU número 2 d'Alacant.

En el concepte "Crèdits a empreses associades", es recull un crèdit atorgat al Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant, per a la gestió i execució del pla d'actuacions de les "Mil Viviendas" d'Alacant. Aquest crèdit reditua interessos a favor de l'Institut al mateix tipus que la pòlissa subscripta per l'Institut amb la CAM, de 1.000 milions de pessetes, el 23 de juny de 2000, que a 31 de desembre de 2000 no estava disposada.

4.2.3 Deutors per operacions de tràfic a llarg termini

El detall dels crèdits comercials a llarg termini correspon al saldo del compte "Clients a llarg termini per vendes i prestacions de serveis" a 31 de desembre de 2000, que s'eleva a 122 milions de pessetes. El total de clients a llarg termini recull el deute pendent de les vendes d'habitatges efectuades pel IVHSA com a compra-venda diferida (a 25 anys).

4.2.4 Existències

4.2.4.1 Composició i criteris de valoració

El grup "Existències" és el segon més rellevant de l'Actiu del Balanç del IVHSA a 31 de desembre de 2000, ja que en constitueix el 31,5% del total. La seua composició i el moviment durant 2000 es mostren a continuació, en milions de pessetes.

Conceptes	Saldos 31-12-99	Altes per fusió	Augments	Traspassos immobilitz.	Traspassos	Correccions de valors	Cost de vendes	Saldos 31-12-00
Edificis	479	-	41	-	(1)	-	-	519
Solars	554	-	45	-	(383)	-	-	216
Terrenys	4.238	-	1.924	33	-	-	-	6.195
Promocions en curs	6.797	1.257	3.654	-	(3.526)	(38)	(1.945)	6.199
Promos. acabades	1.320	-	-	-	3.910	(82)	(2.723)	2.425
TOTAL	13.388	1.257	5.664	33	-	(120)	(4.668)	15.554

Quadre 6

Els saldos per conceptes a 31 de desembre de 2000 obtinguts per la Sindicatura de Comptes, que es mostren en el quadre 6, són distints als que presenten els comptes anuals del IVHSA; les diferències són les següents, en milions de pessetes.

Concepte	Saldos 31-12-00 s/Sindicatura	Diferència	Saldos 31-12-00 s/CCAA
Edificis	519	(190)	329
Solars	216	(52)	164
Terrenys	6.195	407	6.602
Promocions en curs	6.199	(297)	5.902
Promocions acabades	2.425	132	2.557
TOTAL	15.554	-	15.554

Quadre 7

Les existències propietat de l'entitat es componen de solars i edificis, per a la construcció o rehabilitació i posterior venda. Es valoren atenent al seu cost d'adquisició o al cost de producció, segons el cas. Els augments d'existències corresponen principalment a la construcció de les promocions en curs (un 64,5% del total) i a l'adquisició de terrenys (un 34,0%).

Els augments corresponen majoritàriament a promocions en curs; segons el detall següent:

Promocions en curs	Addicions
Certificacions d'obra	3.224
Honoraris tècnics	173
D'altres costs	146
Costs indirectes	111
TOTAL	3.654

Quadre 8

En la revisió d'una mostra d'inversions en promocions i d'altres en solars i terrenys, per import de 3.284 milions de pessetes, que constitueixen un 58,0% del total d'inversions del període, se n'ha comprovat l'adequat suport i comptabilitat. En l'apartat següent es comenten els aspectes més rellevants sorgits en la revisió.

4.2.4.2 Distribució territorial i per programes

El quadre 9 mostra la gestió de les existències del IVHSA, que es realitza en tres dels cinc programes d'actuació de l'Institut; el seu desglossament a 31 de desembre de 2000 és el següent, en milions de pessetes:

Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehabilitació centre històric	Total existències
Edificis	-	496	23	519
Solars	-	216	-	216
Terrenys	6.195	-	-	6.195
Promocions en curs	3.304	2.892	3	6.199
Promocions acabades	677	1.674	74	2.425
TOTAL	10.176	5.278	100	15.554
	65,4%	33,9%	0,7%	100,0%

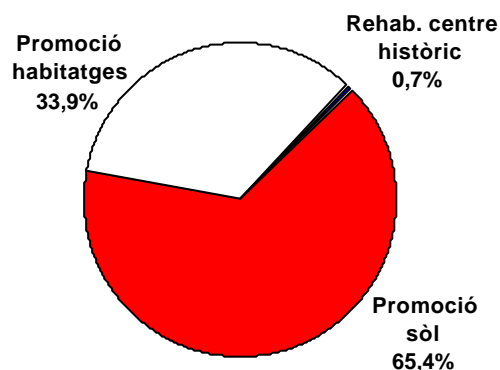
Quadre 9

La distribució territorial per províncies de cada programa, a 31 de desembre de 2000, es reflecteix en el quadre 10, en milions de pessetes.

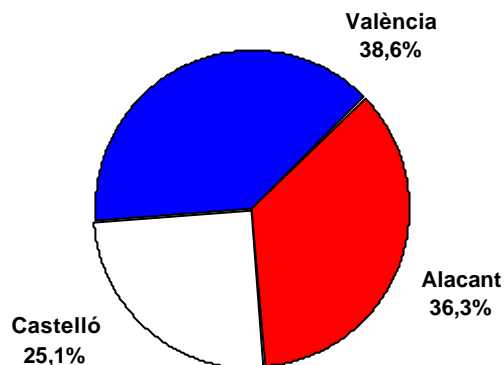
Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació centre històric		Total	
	Quantitat	%	Quantitat	%	Quantitat	%	Quantitat	%
Alacant	3.508	34,5%	2.136	40,5%	-	-	5.644	36,3%
Castelló	3.655	35,9%	254	4,8%	-	-	3.909	25,1%
València	3.013	29,6%	2.888	54,7%	100	100,0%	6.001	38,6%
TOTAL	10.176	100,0%	5.278	100,0%	100	100,0%	15.554	100,0%

Quadre 10

Existències per programes



Existències per províncies



a) Programa de Promoció del Sòl

Aquest programa és el que presenta el major volum d'altres. Representa el 65,4% del saldo d'"Existències" a 31 de desembre de 2000, i ha tingut addicions durant el dit exercici per import de 2.840 milions de pessetes, que equivalen al 50,1% de les inversions efectuades en existències.

En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 2000 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en milions de pessetes:

Promoció	Saldo 31-12-99	Per fusió	Altes		Baixes		Saldos 31-12-00
			Adquisició sòl	D'altres	Traspàs immobilit.	Costs vendes	
SUNP R-5 PAU Univ.-Global	2.385	-	-	-	-	-	2.385
Alacant polígon Garbinet	204	-	907	21	-	(20)	1.112
R-5 PAU fase III	1.015	-	-	25	-	-	1.040
Mas del Rosari -Paterna	1.001	-	-	-	-	-	1.001
Sant Vicent del Raspeig	499	-	-	-	-	-	499
Sant Vicent del Raspeig IGS	456	-	-	(18)	-	-	438
Parc Ansaldo St. Joan d'Alacant	-	-	426	-	-	-	426
UE-2RA Barri Velluters	237	-	136	10	-	-	383
UE-2RB Barri Velluters	201	-	103	12	-	-	316
PAU-2 Alacant	125	-	-	142	-	-	267
UE-2RD Barri Velluters	55	-	186	2	-	-	243
Urbanitz. Pla Parcial nº 1 PAU 2	-	1.257	-	623	-	(1.818)	62
Resta promocions	1.813	-	166	99	33	(107)	2.004
TOTAL	7.991	1.257	1.924	916	33	(1.945)	10.176

Quadre 11

La revisió ha abastat una mostra de promocions d'aquest programa que cobreix el 68,8% de les inversions realitzades durant l'exercici de 2000, així com el 93,5% del cost de vendes. L'anàlisi ha consistit a contrastar els imports comptabilitzats amb la documentació corresponent.

Quant a la promoció "Alacant, polígon Garbinet", l'adquisició del sòl correspon majoritàriament a l'aprofitament urbanístic de parcel·les corresponent a la retribució de la tasca urbanitzadora del IVHSA, mitjançant la cessió de sòl en el projecte de reparcel·lació del sector II-10, "Garbinet Nord", del PGOU d'Alacant, aprovat per resolució del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports en data 6 d'octubre de 1999.

La promoció "Urbanització Pla Parcial número 1 PAU-2" deriva de la fusió de GSASA amb el IVHSA.

També hem verificat la promoció "Parc Ansaldo Sant Joan d'Alacant", que correspon a la compra, per part de GSASA, de 403 habitatges socials, que van ser enderrocats per regenerar el barri. La compra d'aquest complex, la va efectuar GSASA, i la firma de l'escriptura de compra-venda és de 21 de desembre de 2000 (data anterior a la fusió amb el IVHSA, que és de 27 de desembre de 2000). Aquesta activitat de GSASA no forma part del seu objecte social, ja que aquest, el constitueix la urbanització i preparació del

sòl en el Programa d'Actuació Urbanística número 2 del Pla General d'Ordenació Urbana de la Ciutat d'Alacant i zones confrontants.

Hem analitzat el programa per al desenvolupament d'actuació integrada per gestió directa del sector II-10, "Garbinet Nord del PGOU d'Alacant".

Per executar les obres d'urbanització, el IVHSA ha realitzat un contractació, que hem analitzat: CTCM-00/28. Urbanització de l'àmbit definit pel sector II-10 "Garbinet Nord" del Pla General Municipal d'Ordenació Urbana d'Alacant. Pressupost d'adjudicació: 816 milions de pessetes.

En la revisió d'aquest contracte destaca el següent:

- Es tracta d'un supòsit d'execució del Programa de Gestió Directa. Això vol dir que, malgrat ser el IVHSA qui assumeix la condició d'urbanitzador, s'entén que és la mateixa Conselleria qui actua per mitjà de l'empresa pública; d'ací, que aquesta es beneficie de l'adjudicació directa del programa i que hagen omés en aquest cas el principi de licitació. En coherència amb això, entenem que la contractació que efectue el IVHSA haurà de subjectar-se a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en els mateixos termes que si actuava directament la Conselleria. Tanmateix, l'empresa ha contractat les obres observant els tràmits que segueix habitualment quan es tracta d'obres pròpies, els quals són d'un rigor inferior al legal.
- El termini del contracte establert per a executar les obres no ha transcorregut encara; per tant, les obres es troben actualment dins del termini estipulat per a la seua execució.

b) Programa de Promoció d'Habitatges

Aquest programa representa un 33,9% del saldo d'"Existències" del IVHSA a 31 de desembre de 2000, i durant l'exercici ha tingut addicions per import de 2.820 milions de pessetes, que constitueixen el 49,8% de les inversions efectuades en existències.

El nombre total de promocions en règim especial obertes -segons els registres comptables del IVHSA-, és de 61. La fase de construcció s'ha iniciat en 50 promocions, 43 de les quals estan acabades a 31 de desembre de 2000. El valor de les existències d'aquest programa inclou, a més de les 61 ciutades, 36 promocions al centre històric de València. En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 2000 de les principals promocions que integren el Programa i el seu moviment durant el dit exercici, en milions de pessetes.

Promoció	Saldos 31-12-99	Addicions i traspastos	Baixes		Saldos 31-12-00
			Costs vendes	Correcció de valor	
174 habitatges Alcoi	1.194	117	(676)	(63)	572
97 habit. PERI-I, Port Sagunt	212	343	-	-	555
90 habitatges Torrevieja	211	317	-	-	528
70 habitatges La Torre	215	296	-	-	511
40 habitatges Granja Rocamora	173	192	-	-	365
36 habitatges Banyeres	104	138	-	-	242
38 habitatges Castelló	34	184	-	(28)	190
15 habitatges Orihuela	153	24	-	-	177
40 habitatges La Torre	266	147	(392)	-	21
78 habitatges Elx	447	233	(667)	-	13
30 habitatges Torrevieja	73	161	(205)	(19)	10
28 habitatges Petrer	129	155	(284)	-	0
Resta de promocions	2.090	513	(499)	(10)	2.094
TOTAL	5.301	2.820	(2.723)	(120)	5.278

Quadre 12

En aquest programa hem analitzat una mostra de promocions que representa el 46,4% de les inversions realitzades en 2000; així com el 49,3% del cost de vendes i el 52,7% de les correccions de valor de l'exercici.

Les vendes d'habitatges començaren en 1993. Se'n mostra el detall i l'anàlisi en l'apartat 4.4.7 d'aquest informe.

A 31 de desembre de 2000 no hi ha cap promoció aturada.

Hem revisat el contracte CTCM-99/81, per a la construcció de trenta-sis habitatges de protecció oficial en règim especial a l'Avinguda de Benicàssim de Castelló, per un import d'adjudicació de 306 milions de pessetes, i de l'anàlisi destaca el següent:

- Quant a la fase de preparació del contracte examinat, direm que la contractació dels tècnics encarregats de la redacció dels projectes i la direcció de les obres no és objecte de licitació, sinó que habitualment s'adjudiquen aquests treballs de manera directa. Segons que al·lega el IVHSA, la convocatòria d'un tercer concurs d'avantprojectes està en preparació, i en les bases es recullen criteris per a encarregar aquest tipus de treballs als professionals que puguin ser contractats.

- No es troba en els expedients examinats el certificat de disponibilitat dels terrenys.
- Quant a l'execució del contracte, podem destacar que en l'expedient, malgrat haver transcorregut el termini assenyalat per a la terminació de les obres, encara no se n'ha pogut realitzar la recepció.

4.2.5 Deutors

4.2.5.1 Anàlisi financera

En el quadre 13 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, que s'eleva a 12.495 milions de pessetes i constitueix el 25,3% del total de l'Actiu del Balanç en aqueixa data. Està format pels següents conceptes, en milions de pessetes:

Concepte	31-12-00	31-12-99
Empreses del grup, deutores	10.610	4.460
Deutors diversos	473	394
Personal	11	8
Administracions públiques	716	527
Clients per vendes	689	148
Provisions	(4)	(4)
TOTAL	12.495	5.533

Quadre 13

a) Empreses del grup, "Deutors"

En aquest epígraf es presenten els saldos que s'han de cobrar a la Generalitat Valenciana; d'acord amb el detall següent, en milions de pessetes:

Concepte/Compte	31-12-00	31-12-99
Convenis de gestió-Certificacions emeses	4.154	835
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	122	222
Convenis de gestió-Certificacions pendents d'emetre	1.506	1.371
D'altres	3	3
Gestió de patrimoni-Reparacions liquidades	2.931	1.905
Gestió de patrimoni-Impagats, cartera cedida	106	124
Aportacions G.V. per a compensar pèrdues	1.665	-
Convenis de gestió RIVA factures pendents d'emetre	123	-
TOTAL	10.610	4.460

Quadre 14

Quant al concepte "Convenis de gestió-Certificacions emeses", la Sindicatura n'ha desglossat, per activitats, el saldo i el moviment de l'exercici de 2000, en milions de pessetes:

Deutor	Activitat	Saldo 31-12-99	Facturat 2000	Cobrat 2000	Saldo 31-12-00	Cobrat juliol 2001
COPUT	Velluters	-	703	(703)	-	-
Cultura	Conveni Cultura	-	2.996	-	2.996	-
COPUT	D'altres convenis	835	1.648	(1.325)	1.158	1.124
TOTAL		835	5.347	(2.028)	4.154	1.124

Quadre 15

Amb data 19 d'abril de 1999, el IVHSA va subscriure, amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i l'Institut Valencià de Finances, un conveni de finançament i execució de les obres dels centres docents (vegeu l'apartat 4.2.2). Al mes de juliol de 2001, tot el facturat pel IVHSA d'aquest conveni estava pendent de cobrament.

Quant als altres convenis, aquesta Sindicatura ha verificat que, fins a mitjan mes de juliol de 2001, se n'ha cobrat el 97,1% del saldo pendent a 31 de desembre de 2000. D'aquest import, n'hi ha 381 milions de pessetes que han sigut cobrats en el mes de desembre de 2000, amb l'operació de cessió amb Bancaixa (vegeu l'apartat 4.2.11), comptabilitzada en el concepte "Avançaments de tresoreria".

El compte "Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A." (CACSA) reflecteix el saldo deutor amb la dita empresa, constituït per les factures pendents de cobrament que el IVHSA repercuteix a CACSA, per raó del conveni de gestió signat entre tots dos el 26 de novembre de 1992, per a la realització del projecte del conjunt denominat "Ciutat de les Ciències". Els imports executats i pendents de facturació a CACSA, es recullen en el compte "Seguiment de conveni CACSA". Al mes de juliol de 2000 no s'havia cobrat res del saldo pendent a 31 de desembre de 2000.

El concepte "Convenis de gestió-Certificacions pendents d'emetre" reflecteix, en l'Actiu, la suma de les diferències, per cada conveni, entre l'import de les certificacions emeses pel IVHSA a la COPUT i l'import de les rebudes de les empreses adjudicatàries dels diversos convenis de gestió. De l'execució de les obres, destaquen els aspectes següents:

- Durant l'exercici de 2000, el IVHSA té encomanada la gestió de 109 convenis, per un import de 52.596 milions de pessetes.
- El IVHSA ha adjudicat en l'exercici de 2000 deu obres convingudes (quatre en 1999), per import de 1.859 milions de pessetes (573 milions de pessetes en 1999).

Les anualitats disponibles per a l'exercici de 2000, dels convenis en execució, sumen un total de 4.002 milions de pessetes. El total certificat per l'Institut ha sigut de 1.697 milions de pessetes, que en representen el 42,4% (un 50,0% en 1999). De l'import certificat, el IVHSA n'ha cobrat durant 2000 la quantitat de 355 milions de pessetes, un 20,9% (un 42,4% en 1999).

En el concepte "Gestió de patrimoni-Reparacions liquidades", cal distingir 122 milions de pessetes corresponents a la subvenció d'explotació pendent de cobrament a 31 de desembre de 2000, que en realitat sí que s'han cobrat en desembre de 2000, amb la cessió de crèdits (vegeu l'apartat 4.2.11). La resta del saldo del concepte citat, 2.809 milions de pessetes, correspon al pendent de cobrament pel cost de les despeses de reparació i conservació del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana en què ha incorregut l'Institut. Durant l'exercici de 2000, les despeses de reparació i conservació han ascendit a 2.667 milions de pessetes. Al mes de juny de 2001, l'Institut n'havia cobrats 2.073 milions de pessetes, el 73,8% del saldo pendent a 31 de desembre de 2000 de les despeses de reparacions i conservació; d'aquest import, n'hi ha 371 milions de pessetes ja s'havien cobrat en desembre de 2000, amb la cessió de crèdits (vegeu l'apartat 4.2.11).

El saldo del compte "Gestió de patrimoni-Impagats, cartera cedida" a 31 de desembre de 2000, es compon dels impagats de la cartera cedida de patrimoni dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2000, i que la Generalitat Valenciana hi ha reposat en setembre de 2001.

El saldo del compte "Aportacions de la G.V. per a compensar pèrdues", recull les aportacions de socis aprovades pel Govern Valencià el 14 de novembre de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.8). Aquest import, el va cobrar el IVHSA en desembre de 2000, mitjançant la cessió de crèdits efectuada amb Bancaixa (vegeu l'apartat 4.2.11).

El concepte "Convenis de gestió RIVA, factures pendents d'emetre" correspon a la periodificació de la facturació de l'assistència tècnica del quart trimestre de l'Oficina RIVA.

b) Deutors diversos

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000 es reflecteix en el quadre 16, en milions de pessetes.

Concepte	Import
Deutors	410
Avançaments a d'altres creditors	25
Factures pendents d'emetre	34
D'altres	4
TOTAL	473

Quadre 16

c) Administracions públiques

En el quadre 17 es reflecteix, en milions de pessetes, la composició d'aquest concepte a 31 de desembre de 2000.

Compte	Import
Hisenda pública, deutora per devolució d'imopsts	311
<i>H. P. retencions</i>	16
<i>H. P. deutora IS</i>	295
Ministeri de Foment	7
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	398
<i>Al comprador</i>	267
<i>De capital</i>	45
<i>Al promotor</i>	86
TOTAL	716

Quadre 17

El saldo del compte "Hisenda pública deutora I.S." està compost, d'una banda, per l'Impost de Societats (I.S.) de 1999 del IVHSA, per un import de 22 milions de pessetes, cobrat en febrer de 2001; i la resta, 273 milions de pessetes, correspon als pagaments a compte pel I.S. de GSASA i que, en fusionar-se amb el IVHSA, li han de tornar amb el I.S. de l'exercici de 2000.

El compte "Ministeri de Foment" (M.F.) recull l'interés subvencionat pel dit Ministeri dels préstecs hipotecaris, que es troba pendent de cobrament a 31 de desembre de 2000.

En el compte "Generalitat Valenciana, subvencions pendents de cobrament", figuren les subvencions de capital al promotor per rehabilitació (totes amb contrapartida en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", el detall de la qual es presenta en l'apartat 4.2.9), i les subvencions al comprador (de les quals s'havien cobrat 36 milions de pessetes en el mes d'agost de 2001, un 13,5%).

d) Clients per vendes

Aquest compte recull els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000 derivats de vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl (i per GSASA), per un import de 689 milions de pessetes, dels quals corresponen 359 milions de pessetes a efectes comercials en cartera.

4.2.5.2 Revisió d'expedients de contractació d'obres convingudes i reparacions

Dins d'aquest apartat, agruparem l'estudi dels contractes en funció del tipus de conveni que els origina. D'acord amb això, distingirem tres grups.

1) Conveni de finançament i execució de les obres dels centres docents

D'acord amb el que es preveu en l'article 5 de la llei 3/1996, en matèria de convenis, amb data 19 d'abril de 1999, el IVHSA va subscriure amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i l'Institut Valencià de Finances un conveni de finançament i execució de les obres dels centres docents. En relació a aquest conveni, són aplicables les observacions fetes en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes referit a la fiscalització dels comptes del IVHSA de l'exercici de 1999.

Els contractes revisats en relació al citat conveni, són els següents:

<u>Tipus</u>	<u>Objecte</u>	<u>Import adjud. (milions ptes.)</u>
PNEG-00/7	Obres de construcció de 16 SO + 4 B + menjador (200) + habitatge en Institut d'Educació Secundària nou de la Vall d'Alba (Castelló).	737
PCON-00/5	Obres d'adequació 24 SO + 8B + 2 CF + menjador (150) + habitatge en I.E.S. "Manuel Sanchis Guarner" de Crevillent (Alacant).	785
PCON-00/2	Obres de construcció de Conservatori Professional de Música, per a 540 llocs escolars a Torrent (València)	505
PNEG-00/1	Obres adequació/ampliació de 12 SO + 4 B + 7 CF + cafeteria + habitatge al I.E.S. "Frederica Monseny" (IFP) de Burjassot (València)	899

De la revisió efectuada destaca el següent:

- Les obres que s'han d'executar per raó dels expedients PNEG-00/1 i PNEG-00/7, no estan incloses en la relació d'obres per a executar que s'adjunta al conveni de data 17 d'abril de 1999 signat entre el IVHSA, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i l'Institut Valencià de Finances. No consta que aquesta modificació del conveni haja vingut precedida del necessari reajust, tal i com es preveia en el dit conveni.
- Quant a les obres que són objecte dels expedients PCON-00/2 i PCON-00/5, és de notar un important desajust entre el pressupost estimat en el conveni i el d'adjudicació, ja que, en el primer dels expedients, les obres han sigut contractades per un import de 505 milions de pessetes, sobre un preu estimat de 480 milions de pessetes; i en el segon, la diferència va dels 350 milions de pessetes estimades, als 785 milions de pessetes d'obres contractades.

- En la fase preparatòria, s'han detectat deficiències relacionades amb l'elaboració dels projectes, ja que, en dos casos, la Conselleria ha hagut d'actualitzar els pressuposts dels projectes, per considerar que la seua primera valoració no s'ajustava al mercat. Els supòsits plantejats han sigut els següents:

- a) PNEG-00/7. Les obres que constitueixen l'objecte d'aquest expedient foren licitades per la Conselleria anteriorment i adjudicades per concurs; se'n formalitza el contracte administratiu en data 24 de maig de 1999. El preu d'adjudicació era de 558 milions de pessetes. Tanmateix, aquest contracte fou revocat per mutu acord. En una segona licitació, pel procediment negociat, que és la que correspon a l'expedient PNEG-00/7, per encàrrec de la Conselleria el IVHSA adjudica aquestes mateixes obres per un preu de 737 milions de pessetes, cosa que significa un increment del 32,1% en el pressupost d'adjudicació.

Per justificar l'increment del pressupost, en la resolució de data 25 de juliol de 2000 del conseller de Cultura, Educació i Ciència, qui delega en el director general de Règim Econòmic, s'al·lega que *"atés el temps transcorregut des de l'aprovació del projecte, pràcticament dos anys, i, per tant, el previsible desfasament dels preus inclosos en el projecte que fou aprovat al seu dia, respecte dels preus del mercat, els serveis tècnics de la Conselleria han revisat i actualitzat el projecte tècnic, i s'ha dictat, amb data 23 de juny de 2000, una nova aprovació per import de 738 milions de pessetes"*. L'actualització consisteix a incrementar en un 20% el pressupost d'execució material del projecte; malgrat que les diferències s'incrementen si comparem els pressuposts de la primera amb els de la segona adjudicació, tal i com hem assenyalat en el paràgraf anterior.

- b) PNEG-00/1. En un primer moment, les obres corresponents a aquest expedient foren adjudicades per la Conselleria, amb data 23 d'octubre de 1998 i un import de 488 milions de pessetes; com que l'empresa no va iniciar l'execució de les obres, amb data 27 d'octubre de 1999 es va dictar la revocació del contracte per incompliment de l'empresa contractista. En un segon moment, ja sota l'expedient PNEG-00/1, i després que la Conselleria n'actualitzés els preus al·legant *"el temps transcorregut"* i *"l'increment continuat dels preus que està experimentant el sector de la construcció"*, les obres foren adjudicades pel IVHSA en data 30 de desembre de 1999, mitjançant el procediment negociat i amb un pressupost de licitació de 637 milions de pessetes; encara que s'hi va dictar i tot una resolució d'adjudicació de les obres, per import de 636 milions de pessetes, s'arribà a un acord per a revocar el contracte abans de formalitza-lo, per considerar que *"els serveis tècnics d'aquesta Conselleria han revisat el projecte i han confirmat que efectivament els preus no s'ajusten als existents en aquest moment al mercat"*. En un tercer moment, el contracte ha sigut adjudicat pel IVHSA, també per

procediment negociat, per un import de 899 milions de pessetes (el pressupost de licitació ascendia a 900 milions de pessetes). La diferència per tant entre el pressupost d'adjudicació inicial i el final ha sigut del 84,2%.

- Els expedients PNEG-00/1 i PNEG-00/7 s'adjudiquen pel procediment negociat. Les raons que s'hi addueixen per justificar aquest procediment són les següents:
 - * En l'expedient PNEG-00/1, s'al·lega que *"des del 7 de gener de 1999, el centre actual ha sigut desallotjat i els alumnes i professors han sigut ubicats, amb caràcter provisional, en barracons prefabricats"*.
 - * En l'expedient PNEG-00/7, es diu que *"la Conselleria s'ha vist obligada a adoptar mesures de caràcter transitori, com ara el muntatge d'aules prefabricades i el desplaçament d'una part de l'alumnat a uns altres centres"*.

En tots dos casos, es considera que la urgència que determina acudir al procediment negociat, ben bé podria haver-se evitat si la Generalitat havia adoptat al seu dia les previsions oportunes de cara a executar dins de terminis raonables les obres exigides per la LOGSE, que és de data 3 d'octubre de 1990. D'altra banda, les deficiències apuntades en la fase de preparació dels projectes ha determinat que es demore l'execució de les obres.

- A part d'això, unes obres amb uns pressuposts de licitació de 900 milions de pessetes (PNEG-00/1) i 738 milions de pessetes (PNEG-00/7), mereixien haver sigut negociades amb més de tres empreses, ja que això no hauria ocasionat retards considerables. A més a més, el termini que es va concedir a les empreses per a presentar les seues ofertes va ser solament de set dies, en ambdós casos; cosa que no sembla suficient. Aquestes mancances han pogut contribuir al fet que s'obtingués en tots dos casos unes baixes mínimes.

2) Convenis de gestió efectuats amb la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports

El contracte seleccionat per a la revisió ha sigut el de l'expedient CTCM-00/17, l'objecte del qual és l'acabament del Parc de Batoi a Alcoi, i que ha sigut adjudicat per 72 milions de pessetes.

De la revisió efectuada destaquen els aspectes següents:

- En virtut del conveni de data 29 de juliol de 1988, la COPUT encarregà al IVHSA l'execució, redacció del projecte i direcció de l'obra d'urbanització del Batoi d'Alcoi, amb un pressupost de 613 milions de pessetes. El 22 d'octubre de 1990, es va subscriure un altre conveni de gestió per a l'execució del projecte complementari número 1, amb un pressupost de 480 milions de pessetes, sense

perjudici dels reajusts que posteriorment fos necessari introduir. En els dos convenis, la Conselleria manifesta que *"les obres objecte del present conveni s'efectuaran en terrenys sobre els quals la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports té plena autorització, segons que consta en l'expedient, i hi actua com a promotor"* (clàusula 2.4).

A pesar d'això, després es va comprovar que la dita disponibilitat no existia sobre la totalitat dels terrenys, la qual cosa va determinar que a partir de juliol de 1993 es paralizassen les obres i que - a causa d'això- no poguessen acabar-les del tot ni destinar-les a l'ús públic. I encara, aquesta situació originà una deterioració de les obres ja executades, a conseqüència de la falta de manteniment.

Davant d'aquesta situació, el Consell d'Administració del IVHSA, en la reunió de data 29 de març de 1999, aprovà assumir a càrrec del seu pressupost l'execució de les obres de reparació necessàries per a acabar i lliurar a l'ús públic l'obra d'urbanització del Parc Batoi a Alcoi.

En la motivació d'aquest acord es diu el següent: *"La qüestió que es suscita rau en la possibilitat, per part del IVHSA, d'assumir les obres de reparació del Parc Batoi; el cost estimat de les reparacions que hi cal efectuar és aproximadament de 75 milions de pessetes (exclòs l'IVA), davant de la dificultat de repercutir aquests costs a càrrec del conveni amb la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, ja que la qüestió ha sigut informada negativament pels Serveis Jurídics de l'esmentada Conselleria, adduint la caducitat del conveni"*.

Es considera que el IVHSA té el dret d'exigir a la Conselleria el pagament d'aquestes obres, perquè en el conveni no es concreta el termini de caducitat i perquè la seua execució ve motivada per una causa que és imputable a aquella (la Conselleria va manifestar que tenia sobre els terrenys plena autorització), i això sense perjudici que la mateixa Conselleria havia d'haver exigit al seu dia als responsables de l'error comés la indemnització corresponent.

Les obres constitueixen una solució alternativa a la inicialment projectada, ja que continua mancant la disponibilitat dels terrenys necessaris per a acabar-les tal i com inicialment s'havia previst.

- El termini del contracte establert per a executar les obres ja ha transcorregut; però no se'n troba en l'expedient l'acta de recepció.
- 3) Reparacions d'habitatges de promoció pública adscrits al parc d'habitatges de la Generalitat Valenciana, i d'altres promocions

Els contractes analitzats han sigut els següents:

<u>Número d'expedient</u>	<u>Objecte</u>	<u>Import adjudicació sense IVA (milions pts.)</u>
CTCM-00/4	Reparació de set habitatges a Alzira i Algemesí per a segones adjudicacions.	11
CTCM-00/72	Reutilització de baixos per a guarderia al Barri de la Coma de Paterna	30
CTSM-00/79	Edificació de disset habitatges a l'Avinguda. dels Xiprers d'Alacant	126

De la revisió efectuada destaquen els aspectes següents:

- La contractació dels tècnics encarregats de la redacció dels projectes i la direcció de les obres no és objecte de licitació, sinó que habitualment s'adjudiquen aquests treballs de manera directa.
- No existeix en l'expedient CTSM-00/79 el certificat de disponibilitat dels terrenys. A més a més, les obres objecte d'aquest contracte estan de fet suspeses a causa d'una oposició social; la qual cosa podria originar una indemnització per danys i perjudicis al contractista.
- En l'expedient CTCM-00/4, els terminis concedits per a la presentació de les ofertes és de vuit dies i en l'expedient CTSM-00/79, de deu dies, els quals resulten insuficients.

4.2.6 Inversions financeres temporals

Aquest epígraf presenta el següent moviment durant l'exercici de 2000, en milions de pessetes:

Compte	Saldos 31-12-99	Altes per fusió	Augments	Disminucions	Saldos 31-12-00
Crèdits a empreses associades	6	-	17	(15)	8
Imposicions a curt termini	450	671	2.875	(3.586)	410
Interessos en comptes corrents	8	-	6	(8)	6
TOTAL	464	671	2.898	(3.609)	424

Quadre 18

El compte de "Crèdits a empreses associades" registra els interessos de la pòlissa (1.000 milions de pessetes) que ha de pagar el Patronat de l'Habitatge d'Alacant al IVHSA. El

mes de febrer de 2001 l'Institut n'havia cobrat el saldo pendent a 31 de desembre de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.2).

El compte "Imposicions a curt termini" recull la imposició a termini fix a un mes amb un tipus d'interés del 4,5%, amb venciment el 24 de gener de 2001.

El compte "Interessos en comptes corrents" recull la periodificació dels interessos redituats, amb venciment en l'exercici de 2001.

4.2.7 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000 la tresoreria del IVHSA està integrada per 1 milió de pessetes en efectiu en la caixa de l'Institut, 2.239 milions de pessetes en seixanta-dos comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interés variable en funció dels trams fixats, i 45 milions de pessetes en quatre comptes de crèdit, que a 31 de desembre de 2000 tenien saldo deutor.

4.2.8 Fons propis

El moviment hagut durant 2000 en els comptes de "Fons propis" ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Compte	Saldo 31-12-99	Altes per fusió	Aportació socis	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo 31-12-00
Capital social	10.509	-	-	-	-	10.509
Reserves especials	-	(1.219)	-	-	-	(1.219)
Resultats negatius exercicis anterior	(1.503)	-	1.665	(1.574)	-	(1.412)
Pèrdues i beneficis	(1.574)	-	-	1.574	(448)	(448)
TOTAL	7.432	(1.219)	1.665	-	(448)	7.430

Quadre 19

El capital social està representat per 210.178 accions nominatives de 50.000 pessetes de valor nominal cada una, totalment subscrietes i desemborsades. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana.

En el compte "Reserves especials", s'inclou la "*diferència negativa per fusió*" que s'obté de la regularització dels comptes de "Fons propis" de GSASA, més el dividend a compte corresponent a l'autocartera. Aquesta diferència s'ha obtingut després de la fusió de GSASA amb el IVHSA, explicada en l'apartat 3.3.

El compte "Aportació socis per a compensar pèrdues" recull l'acord del Govern Valencià de 14 de novembre de 2000, en el qual s'autoritza determinada transferència de crèdits del capítol VII al IV del programa "Arquitectura i habitatge", que implica

modificar la línia de subvenció nominativa d'explotació del IVHSA per un import de 1.665 milions de pessetes.

4.2.9 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

En el quadre 20 es mostra el desglossament d'aquest epígraf del Balanç, així com el moviment experimentat durant l'exercici de 2000, en milions de pessetes.

Concepte	Saldos 31-12-99	Altes per fusió	Augments	Traspàs a ingressos	Devoluc.	Saldos 31-12-00
Subvencions oficials de capital	281	-	-	-	-	281
D'altres ingres. de promocions	25	-	-	(2)	-	23
Donació parcel.les a revertir	444	-	30	(159)	-	315
Subvencions al promotor	102	-	-	(4)	(27)	71
Subvs. G.V. compra terrenys	6	-	-	-	-	6
MF préstec qualificat	601	66	6	(100)	-	573
Ingressos per interessos diferits	51	-	-	(3)	-	48
TOTAL	1.510	66	36	(268)	(27)	1.317

Quadre 20

Aquesta Sindicatura ha revisat un 71,9% dels augments de l'exercici; així com l'adequació del criteri seguit per l'Institut per a traspassar a resultats els imports registrats en aquest epígraf.

El compte "Subvencions oficials de capital" reflecteix les ajudes rebudes amb la finalitat de finançar l'adquisició d'habitatges destinats a realitzar famílies que ocupen habitatges objecte d'actuacions urbanístiques. Així mateix, s'hi inclouen les subvencions al promotor rebudes de la Generalitat Valenciana a l'objecte de finançar la rehabilitació d'habitatges destinats al seu arrendament posterior. A 31 de desembre de 2000 n'hi havia pendent de cobrament un import de 45 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5.1.c). Durant aquest exercici de 2000, el IVHSA no ha imputat a ingressos la part proporcional de les subvencions de capital en funció de l'amortització del bé que ha subvencionat, igual com en exercicis anteriors; l'import que s'hi ha d'imputar és de 6 milions de pessetes, que incrementaria els ingressos de l'exercici i disminuiria el saldo del compte "Subvencions oficials de capital".

El saldo de "D'altres ingressos de promocions" està integrat per les despeses suportades per l'Institut que es repercuteixen a les empreses adjudicatàries de les promocions.

El compte "Donació parcel.les per a revertir" reflecteix el valor escriturat de les parcel.les donades pels ajuntaments amb la finalitat d'executar-hi habitatges en règim especial.

"Subvencions al promotor" recull les subvencions previstes en el decret 75/1989, de 15 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. A 31 de desembre de 2000 n'hi havia pendent de cobrament un import de 86 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5.1.c).

El compte "MF préstec qualificat" inclou el subsidi per a interessos que es determina en el reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatge dins del Pla 1992-1995, i en el reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatge dins del Pla 1996-1999 (vegeu l'apartat 4.2.5.1.c). Aquest compte està sobrevalorat en 2 milions de pessetes, que calia haver imputat a ingressos de l'exercici.

El compte "Ingressos per interessos diferits" està compost pels interessos diferits que s'han de cobrar per la venda d'habitatges a llarg termini.

4.2.10 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000, en milions de pessetes, han sigut els següents:

Compte	Saldos 31-12-99	Dotacions	Eixides	Saldos 31-12-00
Provisió per a responsabilitats	7	-	(7)	-
Provisió per a subsidis	451	15	-	466
TOTAL	458	15	(7)	466

Quadre 21

La "Provisió per a subsidis", de 446 milions de pessetes, correspon a la provisió per a cobrir la devolució dels subsidis d'interessos per al desenvolupament i execució del planejament del sector PRR-9 "Patraix", del Pla General d'Ordenació Urbana de València, a conseqüència de l'anul·lació de les actuacions realitzades del projecte "Adquisició i urbanització del sòl de Patraix", segons un acord del Consell d'Administració de 28 de novembre de 1995, així com de la promoció denominada "Àngel Custodi", a causa del canvi en la seua qualificació, de règim especial a general. El seu import ha sigut determinat basant-se en els subsidis percebuts en anteriors exercicis del préstec cancel·lat, més els corresponents interessos de demora, calculats a tipus de mercat.

4.2.11 Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini

En el quadre 22 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2000, que s'eleva a 30.367 milions de pessetes; això representa un 61,5% del total del Passiu del Balanç a la dita data, amb un increment respecte del saldo de l'exercici anterior de 3.785 milions de pessetes, un 14,2%. De la quantitat indicada,

n'hi ha 20.984 milions de pessetes que vencen a llarg termini i 9.383 milions de pessetes que tenen el venciment a curt termini.

Concepte	Curt termini	Llarg termini
Préstecs i crèdits	5.916	17.101
<i>Promoció d'habitatges</i>	<i>1.680</i>	<i>364</i>
<i>Promoció de sòl</i>	<i>238</i>	<i>2.745</i>
<i>Ajudes de la G.V.</i>	<i>3.998</i>	<i>13.992</i>
Pòlisses de crèdit	2	3.883
Avançaments de tresoreria	3.091	-
Interessos redituats	374	-
TOTAL	9.383	20.984

Quadre 22

El deute a 31 de desembre de 2000 per "Préstecs i crèdits", s'eleva a un total de 23.017 milions de pessetes. D'aquest deute, n'hi ha 2.044 milions de pessetes que són préstecs amb garantia hipotecària i 20.973 milions de pessetes que estan avalats per la Generalitat Valenciana.

Els crèdits destinats a la promoció d'habitatges i a promoció de sòl, són préstecs qualificats a l'empara de la legislació d'habitatges de protecció oficial, amb uns tipus d'interés que oscil·len entre el 4,32% i el 12,4%; tenen subsidis del Ministeri de Foment (MF) en percentatges compresos entre el 0,53% i el 7,81%. Els préstecs destinats a la promoció d'habitatges s'amortitzen mitjançant la subrogació dels adquiridors dels habitatges.

Els interessos redituats durant 2000, per la totalitat dels préstecs i crèdits vigents en l'exercici que corresponen a promocions, han ascendit a 877 milions de pessetes, dels quals 120 milions de pessetes han sigut incorporats al valor de les existències. L'import que rep subsidis del Ministeri de Foment s'eleva a 36 milions de pessetes, i s'han diferit -per a imputar-los a ingressos dels exercicis següents, en què se'n realitzaran les vendes -un import de 65 milions de pessetes, corresponent als préstecs per a promocions d'habitatges en fase de construcció (vegeu l'apartat 4.2.9).

Durant l'exercici de 1999, es va incorporar un concepte nou de préstec, les "Ajudes de la G.V.", l'objecte de les quals és finançar les subvencions pendents de pagament per les ajudes de la Generalitat Valenciana al Pla d'Habitatge 1992-1995. Aquests préstecs, els acorda el Consell d'Administració de data 15 de febrer de 1999 i es desglossen de la forma següent, en milions de pessetes:

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus interés	Aval	Pendent 31/12/00
Préstec sindicat (4 bancs)	16/2/99	12.000	6 anys	EURIBOR	G.V.	10.800
BBV	16/2/99	4.000	6 anys	MIBOR+0,09	G.V.	3.593
BBV	16/2/99	4.000	6 anys	MIBOR+0,15	G.V.	3.597
TOTAL		20.000				17.990

Quadre 23

La totalitat d'aquests deutes que el IVHSA té amb les entitats financeres, són deutes que la Generalitat Valenciana deu al IVHSA (vegeu l'apartat 4.2.2).

Els interessos redituats durant 2000 pels préstecs corresponents a les ajudes de la Generalitat Valenciana, s'elevan a 839 milions de pessetes, que han sigut registrats per l'entitat com a despeses financeres en el Compte de Pèrdues i Beneficis (vegeu l'apartat 4.4.5).

El deute a 31 de desembre de 2000 per "Pòlisses de crèdit a llarg termini" es desglossa com segueix, en milions de pessetes:

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus d'interés	Aval	Pendent 31-12-00
BBV	24/11/98	1.800	5 anys	Mibor 90 dies + 0,05%	G.V.	174
Caja Madrid	26/04/00	13.248	6 anys	Euribor + 0,14%	G.V.	3.709
TOTAL		15.048				3.883

Quadre 24

La pòlissa de crèdit del BBV en compte corrent, tindrà per objecte de facilitar la liquiditat necessària per a atendre determinats pagaments derivats de l'operació de cessió de cartera de crèdits d'habitatge de promoció pública de la Generalitat Valenciana gestionada per l'Institut. El mes de desembre de 2001 s'havia reposat la totalitat del deute que hi havia a 31 de desembre de 2000, per 174 milions de pessetes.

El compte de crèdit de Caja Madrid té per objecte la realització d'obres d'infraestructura docent, a conseqüència del conveni signat el 19 d'abril de 1999 -per a finançar i executar les obres en els centres docents- entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, l'Institut Valencià de Finances i el IVHSA (vegeu l'apartat 4.2.2).

El deute a 31 de desembre de 2000 per "Pòlisses de crèdit a curt termini" correspon al saldo disposat d'una pòlissa subscrita pel IVHSA amb el Banco de Santander Central

Hispano de 1.000 milions de pessetes el dia 1 de desembre de 2000, amb venciment el dia 1 de desembre de 2001. El dia 18 de maig de 2000, el IVHSA va subscriure una altra pòlissa de crèdit, amb la Caixa Rural i per 2.600 milions de pessetes, amb venciment el dia 18 de maig de 2003, destinada a obtenir finançament per a atendre les necessitats de tresoreria derivades del projecte de Velluters. Aquesta operació, l'aprovà el Consell d'Administració del IVHSA en la seua sessió de 30 de novembre de 1998. A 31 de desembre de 2000, no hi havia res disposat d'aquesta pòlissa.

El concepte "Avançaments de tresoreria" correspon a una cessió de drets econòmics, dels quals és deutora la Generalitat Valenciana i que es troben en la fase comptable K de la comptabilitat pública de la Generalitat, per un import de 3.091 milions de pessetes.

Aquesta cessió es fa el 20 de desembre de 2000 i el motiu n'és l'avançament del imports deguts al IVHSA; els dits avançaments, els fa efectius l'entitat cedent, que és Bancaixa, el dia 20 de desembre de 2000.

El IVHSA cedeix a Bancaixa els drets de què és titular contra la Generalitat Valenciana, i el cessionari es subroga plenament en la posició creditora del cedent.

La relació dels drets anticipats per Bancaixa que es troben pendents de cobrar a 31 de desembre de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.5.1.a), és el següent, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Convenis de gestió	381
Subvencions d'explotació pendents de cobrament	122
Despeses de reparacions i conservació	371
Aportacions per a compensar pèrdues	1.665
Conveni de Velluters (vegeu l'apartat 4.2.13)	552
TOTAL	3.091

Quadre 25

Aquesta cessió de crèdits està signada pel president del Consell d'Administració del IVHSA i ratificada pel Consell mateix el 12 de gener de 2001.

El concepte "Interessos redituats" correspon als pendents de venciment a 31 de desembre de 2000: 363 milions de pessetes pels préstecs, més 11 milions de pessetes per les pòlisses de crèdit.

D'altra banda, els interessos redituats de les pòlisses de crèdit durant 2000 han ascendit a 26 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.5).

4.2.12 Deutes amb empreses del grup

En el quadre 26 es mostra el desglossament dels deutes amb empreses del grup, en milions de pessetes; s'hi recullen -entre altres- els moviments derivats fonamentalment dels convenis de gestió amb la Generalitat Valenciana.

Concepte	Import
Convenis de gestió-Avançaments rebuts	2.109
Gestió de patrimoni-Ingressos rebuts	344
Generalitat Valenciana, subvencions per a reintegrar	6
Convenis de gestió, liquidació definitiva	135
TOTAL	2.594

Quadre 26

4.2.13 Creditors comercials

En l'epígraf "Creditors comercials" es registren els deutes de l'Institut amb les empreses adjudicatàries de les obres, tant les que es realitzen per encàrrecs de gestió, com les corresponents a promocions pròpies del IVHSA. El desglossament d'aquest epígraf es reflecteix en el quadre 27, en milions de pessetes.

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	3.309
<i>Per convenis de gestió i promoció pròpia</i>	2.687
<i>Creditors diversos</i>	622
Avançaments rebuts	1.810
Deutes representats per efectes per a pagar	1.217
TOTAL	6.336

Quadre 27

En el concepte "Deutes per compres o prestacions de serveis per convenis de gestió i promoció pròpia", l'Institut ha inclòs una provisió per factures pendents de rebre que s'eleva a 628 milions de pessetes. En aquest concepte s'inclouen saldos de proveï dors per import de 79 milions de pessetes amb signe deutor, i que el IVHSA hauria de reclassificar a l'Actiu del Balanç.

El concepte "Avançaments rebuts" reflecteix els imports rebuts a compte de clients per vendes d'habitatges i parcel·les pendents d'acabar i urbanitzar a 31 de desembre de 2000. Dins d'aquest concepte, s'inclouen els avançaments rebuts de la COPUT pel conveni de Velluters, per import de 606 milions de pessetes, que caldria reclassificar a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup". A 31 de desembre de 2000, s'havien rebut, per part de la cessió de Bancaixa, 552 milions de pessetes d'avançaments, corresponents al conveni de Velluters.

El concepte "Deutes representats per efectes comercials per a pagar" correspon al traspàs dels deutes en forma d'efectes comercials per a pagar derivats de la fusió amb GSASA el primer de gener de 2000.

4.2.14 D'altres deutes no comercials

En el quadre 28 es mostren, en milions de pessetes, els conceptes que integren aquest epígraf del Passiu del Balanç a 31 de desembre de 2000.

Concepte	Import
Administracions públiques	92
D'altres deutes	38
Fiances i dipòsits a curt termini	508
TOTAL	638

Quadre 28

El saldo del concepte "Administracions públiques" està compost fonamentalment per les liquidacions de l'últim període de 2000 corresponents al IRPF, IVA i a la Seguretat Social, ingressades en gener de 2001.

El compte "Fiances i dipòsits a curt termini" recull l'import de les retencions practicades pel IVHSA en les certificacions d'obra.

4.2.15 Provisions per a operacions de tràfic

En el quadre 29 se'n mostra el moviment durant l'exercici de 2000, en milions de pessetes:

Concepte	Saldos 31-12-99	Altes per fusió	Dotacions	Aplicacions a ingressos	Saldos 31-12-00
Provisions per a promocions acabades	8	-	-	(8)	-
Provisions per a d'altres promocions	28	38	293	(167)	192
TOTAL	36	38	293	(175)	192

Quadre 29

4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

En el quadre 30 es mostra el Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, en milions de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Reducció d'existències	916	-	Import net de la xifra de negocis	5.947	622
Aprovisionaments	3.121	3.456	Augment d'existències	-	2.760
Transfs. d'immobilitzat a existències	33	1	Trebs. efect. empresa peral seu immob.	2	-
Despeses de personal	924	876	D'altres ingressos d'explotació	299	232
Dotació amortització immobilitzat	62	65	Ingressos per a distribuir en diversos exers. transferits al resultat de l'exercici	268	25
Variació provisions de tràfic	111	(50)			
D'altres despeses d'explotació	609	367			
Beneficis d'explotació	740	-	Pèrdues d'explotació	-	1.076
Despeses financeres i assimilades	1.237	762	Ingressos d'altres valors negociables	64	40
			D'altres interessos i ingres. assimilats	68	68
			Subsidis per préstecs qualificats	37	85
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	1.068	569
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	328	1.645
Pèrdues procedents d'immobilitzat	58	-	Beneficis alienació d'immobilitzat	-	-
Despeses extraordinàries	74	1	Subvs. de capital transferides a resulta	-	19
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	32	94	Ingressos extraordinaris	-	-
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	44	147
Resultats extraordinaris positius	-	71	Resultats extraordinaris negatius	120	-
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	448	1.574

Quadre 30

El Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000 retut pel IVHSA, no coincideix amb els saldos referits a l'epígraf d'"Existències" que ha obtingut la Sindicatura de Comptes, segons les diferències obtingudes en els saldos finals de l'epígraf d'"Existències" (vegeu l'apartat 4.2.4.1). Les diferències són les següents, en milions de pessetes:

Concepte	S/ Sindicatura	S/ IVHSA	Diferència
Reducció d'existències	750	916	(166)
Aprovisionaments	3.287	3.121	166
TOTAL	4.037	4.037	0

Quadre 31

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 32 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 3.121 milions de pessetes i que constitueix el 43,5% de les despeses de l'Institut.

Concepte	2000	1999	Variació %
Consum d'edificis adquirits	173	(189)	191,5%
Consum de matèries primeres	13	1.341	(99,0%)
Certificacions d'obra	2.935	2.304	27,4%
TOTAL	3.121	3.456	(9,7%)

Quadre 32

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El consum d'edificis adquirits s'obté de la variació en existències dels edificis que s'han de rehabilitar, tot afegint-hi les compres. El consum de matèries primeres s'obté sumant, a la compra de terrenys i solar (que s'eleva a 1.986 milions de pessetes), la variació de matèries primeres, el valor de les quals, segons el IVHSA, és de -1.973 milions de pessetes, i segons la Sindicatura de Comptes, de -1.618 milions de pessetes.

El desglossament dels aprovisionaments obtingut per la Sindicatura de Comptes, és el següent, en milions de pessetes:

Concepte	Import
Consum d'edificis adquirits	(16)
Consum de matèries primeres	368
Certificacions d'obra	2.935
TOTAL	3.287

Quadre 33

La reducció de les existències de les promocions en curs i dels productes acabats, figura en l'epígraf corresponent de les despeses del Comptes de Pèrdues i Beneficis (vegeu els quadres 30 i 31).

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 34 es mostra la composició d'aquest epígraf, que és el tercer en ordre d'importància de les despeses del IVHSA puix que en constitueix el 12,9% del total (el 15,7% en 1999).

Concepte	2000	1999	Variació
Sous i salaris	709	665	6,6%
Indemnitzacions	-	7	-
D'altres despeses socials	3	1	200,0%
Càrregues socials	212	203	4,4%
TOTAL	924	876	5,5%

Quadre 34

L'epígraf de "Sous i salaris" ha experimentat un increment del 6,6%, respecte de l'exercici de 1999, a causa fonamentalment de:

- L'augment salarial del 2% (segons la LPGV00) i del 0,8% de la massa salarial per a l'any 2000 (segons un acord entre el comitè i l'empresa de 18 de maig de 2000, basat en l'acord de 9 de desembre de 1999 entre l'Administració del Govern Valencià i els representants dels treballadors del sector de l'Administració autonòmica).
- L'efecte, en l'exercici de 2000, de la reclassificació en l'exercici de 1999 de seixanta-vuit persones i de tres promocions internes, efectuades durant l'exercici.
- La incorporació en l'exercici dels sous i salaris de GSASA.
- Malgrat que la plantilla mitjana ha disminuït en una persona, en l'exercici anterior la plantilla mitjana es veié incrementada en sis persones, i és en l'exercici de 2000 que s'ha notat l'efecte d'aqueix increment.

La plantilla mitjana de l'Institut ha tingut l'evolució següent:

Categories	Nombre mitjà treballadors		Variació
	2000	1999	
Direcció i caps	30	30	-
Titulats mitjans i superiors	32	32	-
Oficials i administratius	126	127	(0,8%)
Auxiliars i d'altres	3	3	-
TOTAL	191	192	(0,5%)

Quadre 35

A 31 de desembre de 2000 la plantilla de l'Institut era d'1 contracte d'alta direcció, 183 contractats fixos i 8 contractats temporals.

En relació a les reclassificacions i a l'increment del 0,8%, no consta l'informe a què es refereix l'apartat 2 de l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000.

4.4.3 Variació provisions de tràfic

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000 és el següent, en milions de pessetes:

Compte	Import
Dotació a la provisió en promocions (vegeu el quadre 29)	293
Aplicació provisions per a operacions de tràfic (vegeu el quadre 29)	(175)
Aplicació provisió per a responsabilitats (vegeu el quadre 21)	(7)
TOTAL	111

Quadre 36

La dotació a la provisió en promocions correspon al traspàs del compte de GSASA, a conseqüència de la fusió amb el IVHSA.

4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 8,5% de l'import total de despeses de l'exercici de 2000. La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

Concepte	2000	1999	Variació
Serveis exteriors			
Arrendaments	3	2	50,0%
Reparació i conservació	25	11	127,3%
Serveis professionals independents	257	96	167,7%
Primes d'assegurances	7	6	16,7%
Serveis bancaris	11	14	(21,4%)
Publicitat i propaganda	7	10	(30,0%)
Subministraments	20	21	(4,8%)
D'altres serveis	234	167	40,1%
Tributs	45	40	12,5%
TOTAL	609	367	65,9%

Quadre 37

Aquesta Sindicatura n'ha revisat una mostra que representa el 24,9% de l'import d'aquest epígraf, i hem comprovat que el suport i la comptabilitat en són adequats; llevat de:

- En el compte "Serveis professionals independents", s'han detectat 23 milions de pessetes, dels quals corresponen 18 milions de pessetes a certificacions d'obres i 5 milions de pessetes a compres de terrenys, i que caldria reclassificar a l'epígraf d'"Aprovisionaments".
- En el compte "D'altres serveis", s'han comptabilitzat 9 milions de pessetes que corresponen a certificacions d'obres, i que caldria reclassificar.
- En el compte "D'altres serveis", també hem detectat una resolució del Jurat Provincial d'Expropiació de València sobre una expropiació forçosa a Guadaséquies recorreguda, i que s'eleva a 27 milions de pessetes. El IVHSA no ha liquidat els interessos de demora pels anys transcorreguts i que puguen a 8 milions de pessetes. El IVHSA hauria de proveir-los com una major despesa de l'exercici de 2000.

També hem analitzat els contractes següents:

<u>Número expedient</u>	<u>Objecte</u>	<u>Pressup. adjud. sense IVA (milions ptes.)</u>
CTAP-00/85	Redacció de projecte i direcció d'obres de construcció de 72 habitatges a "Casitas de Papel" a Natzaret, València	21
CTAP-00/74	Redacció projecte i direcció obres d'edificació de 176 habitatges en les parcel·les 9A i 9B del PAU 2 d'Alacant.	40

En relació a aquests contractes, podem assenyalar el següent:

- a) En l'expedient CTAP-00/85, l'adjudicació es realitza directament pel procediment negociat, sense consultar d'altres empreses o professionals.
- b) En cap dels dos expedients no consta que hagen sol·licitat als contractistes la documentació que acredita la seua capacitat per a contractar.
- c) Podem destacar que, en el cas de l'expedient CTAP-00/85, la contractació es realitza acomplint l'encàrrec de gestió realitzat per la COPUT, en virtut del conveni signat amb el IVHSA amb data 31 d'agost de 1993. En conseqüència, en aquest supòsit calia haver aplicat íntegrament la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ja que el IVHSA hi actua com a mer mandatari de la Conselleria. Segons el dit conveni, les obres haurien d'haver acabat durant 1997. Tanmateix, el que estan contractant l'any 2000 és encara la redacció del projecte i la direcció de les obres. Aquest considerable retard comportarà, sense dubte, un important increment del cost de les obres, respecte de les previsions inicials.

4.4.5 Despeses financeres i assimilades

En el quadre 38 es mostra el desglossament de les despeses financeres, en funció del que financen; s'eleva a 1.237 milions de pessetes en l'exercici de 2000 i representen el 17,2% de les despeses de l'Institut en el dit exercici; aquest epígraf és el segon en ordre d'importància de les despeses del IVHSA.

Compte	2000	1999	Variació
Interessos promocions	311	326	(4,6%)
Interessos pòlissa Patronat	27	8	237,5%
Interessos crèdit cartera cedida	4	7	(42,9%)
Interessos préstecs ajudes G.V.	839	401	109,2%
D'altres despeses	15	5	200,0%
Dotació provisió devolució subsidis	15	15	-
Interessos pòlisses	26	-	-
TOTAL	1.237	762	62,3%

Quadre 38

L'increment de les despeses financeres en l'exercici de 2000 s'ha degut principalment a l'increment dels interessos dels préstecs de les ajudes de la Generalitat Valenciana.

4.4.6 Despeses extraordinàries

Aquest epígraf recull les despeses extraordinàries, 74 milions de pessetes, corresponents a unes obres de conveni que foren assumides pel IVHSA, segons un acord del Consell d'Administració de data 29 de març de 1999. Aquest contracte correspon a la "Terminació Parc de Batoi d'Alcoi", que hem analitzat en l'epígraf 4.2.5.2, punt 2.

4.4.7 Import net de la xifra de negocis

En el quadre 39 es mostra la xifra de negocis, que s'eleva a 5.947 milions de pessetes en l'exercici de 2000 i que representa el 88,4% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

Concepte	2000	1999	Variació
Vendes	5.538	317	1.647,0%
Prestació de serveis	409	305	34,1%
TOTAL	5.947	622	856,1%

Quadre 39

a) Vendes

La xifra de vendes, que és de 5.538 milions de pessetes, correspon a:

Compte	Import
Venda de solars	3.100
Venda de terrenys	13
Venda d'habitatges	2.400
Ingressos per quotes d'urbanització	19
Ingressos per d'altres execucions d'obra	6
TOTAL	5.538

Quadre 40

Aquesta xifra de vendes constitueix el 93,1% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2000, i aquest és el seté exercici en què s'han formalitzat escriptures de compra-venda d'habitatges. El preu de venda dels habitatges està regulat en els Plans 1992-1995 i 1996-1998. Aquesta normativa estableix els requisits específics perquè un ciutadà obtinga la condició d'adquiridor d'habitatges.

La fiscalització realitzada sobre el total de vendes d'habitatges n'ha abastat l'11,4% i hem comprovat que la comptabilitat i el suport documental en són correctes.

En el quadre 41 es reflecteix el detall, en milions de pessetes, de les vendes analitzades en cada una de les promocions d'habitatges acabades i el resultat que s'hi ha obtingut, mitjançant la seua comparació amb el cost de les unitats venudes.

Promoció	Vendes	D'altres ingressos	Cost vendes	Resultat
RE-13/92 Elx	592	48	(667)	(27)
RE-18/90 143 habits. Alcoi	562	123	(676)	9
RE-09/97 40 habits. València	371	-	(392)	(21)
RE-08/97 28 habits. Petrer	236	10	(284)	(38)
RE-04/97 27 habits. Torreveija	202	3	(205)	-
RE-06/97 35 habits. el Pinós	179	8	(196)	(9)
RE-06/04 19 habits. Lliria	167	-	(179)	(12)
D'altres promocions	91	17	(124)	(16)
TOTAL	2.400	209	(2.723)	(114)

Quadre 41

A 31 de desembre de 2000 hi ha quaranta-una promocions del programa d'habitatges acabades, trenta-cinc de les quals estan venudes al cent per cent.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabats, és del 95,1%.

La venda de solars correspon a les actuacions de sòl que el IVHSA promociona. En aquest exercici de 2000, el IVHSA s'ha fusionat amb GSASA: les vendes de sòl traspassades de GSASA han sigut de 2.967 milions de pessetes i constitueixen el 95,7% de les vendes totals de solars. En el quadre 42 es reflecteix el detall, en milions de pessetes, de les vendes realitzades en cada promoció de solars i terrenys i el resultat que se n'ha obtingut, mitjançant la seua comparació amb el cost de les vendes.

Promoció	Venda	D'altres ingressos	Cost de venda	Resultat
Urbanitz. Pla Parcial nº 1 PAU-2 GSASA-Alacant	2.967	56	1.818	1.205
Barri Rabassa-Alacant	63	3	50	16
Alacant, polígon Garbinet	20	-	20	-
D'altres promocions	63	-	57	6
TOTAL	3.113	59	1.945	1.227

Quadre 42

La fiscalització realitzada sobre les vendes de solars n'ha abastat el 44,9% i hem comprovat que la comptabilitat i el suport documental en són correctes.

b) Prestació de serveis

En el quadre 43 es mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes, en milions de pessetes, els quals representen el 6,9% de la xifra de negocis de l'exercici de 2000.

Concepte	2000	1999	Variació
Ingressos per gestió d'obres	136	50	172,0%
Ingressos per assistència tècnica	273	255	7,1%
TOTAL	409	305	34,1%

Quadre 43

Els ingressos per gestió d'obres estan referits a la comissió del 4% sobre les certificacions emeses pel IVHSA en concepte de despeses de gestió, d'acord amb el

decret 35/1988. D'aquests ingressos, en corresponen 98 milions de pessetes al conveni de Cultura.

Els ingressos per assistència tècnica corresponen a la retribució per la gestió del Pla RIVA, segons un conveni amb la COPUT de data 1 de desembre de 1992. El 16 de desembre de 1999 es signa una addenda a aquest conveni, per mitjà de la qual s'incrementa i s'hi incorporen anualitats a partir de l'any 2000.

4.4.8 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos que componen aquest epígraf s'elevan a 299 milions de pessetes i constitueixen el 4,4% del total en 2000. El seu component més significatiu, per 262 milions de pessetes, correspon a una part de la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana prevista en els seus pressuposts. Aquest import té per objecte compensar parcialment les despeses internes directament produïdes per la gestió i administració del patrimoni d'habitatges de promoció pública pertanyent a la Generalitat Valenciana, les quals, en l'exercici de 2000, han significat un import de 487 milions de pessetes.

4.4.9 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest compte recull les subvencions de capital comptabilitzades en el compte de Passiu "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", transferides a ingressos per import de 268 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9).

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Durant l'exercici de 2000, el IVHSA ha tingut una inspecció sobre l'IVA del període 1/1999 a 12/1999, que s'ha limitat a la comprovació de l'IVA repercutit i suportat en l'exercici de 1999.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit.

- a) Es reiteren les recomanacions ja fetes en l'informe de 1999.
- Adequar l'activitat relativa a la gestió i administració del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana al crèdit disponible en els pressuposts de la Generalitat.
 - L'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. ha d'establir, en l'àmbit intern, procediments de control que assegurin l'existència de finançament suficient abans de les licitacions. Aquests informes haurien de figurar en l'expedient de cada contracte.
- Així mateix, cal millorar la coordinació dels distints departaments que intervenen en la contractació, a fi d'evitar la dispersió dels documents que han d'integrar l'expedient del contracte.
- b) Amb caràcter general, efectuem les recomanacions següents:
- El IVHSA hauria d'establir un manual de procediment administratiu en matèria de contractació, on es sistematitzen els aspectes tècnics, jurídics economicofinancers i de control intern implícits en aquesta activitat.
 - Resulta necessària una labor de supervisió interna dels projectes propis.
 - Cal complir el requisit de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització del contracte i l'extracte de l'expedient; tal i com es preveu en l'article 58 de la Llei de Contractes.

**INSTITUT VALENCIÀ
DE L'EXPORTACIÓ, IVEX, S.A.**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (d'ara endavant IVEX o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de l'IVEX amb data 29 de març de 2001 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 29 de juny de 2001 i es troben presentades i pendents de dipòsit en el registre mercantil. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 A 31 de desembre de 2000, l'IVEX tenia constituïda una provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs per import d'1.048.782 milers de pessetes, com a conseqüència dels quatre procediments judicials que s'indiquen en l'apartat 4.2.9 en reclamació d'un nominal conjunt d'efectes per import d'1.035.650 milers de pessetes, més els interessos i costes que se'n pogueren, tal i com assenyalen en l'apartat 4.2.9.

Pel que fa a la resolució d'un dels citats procediments cal destacar que mitjançant la sentència judicial de 23 de maig de 2001, s'ha desestimat la demanda presentada contra l'IVEX, i s'ha acordat la devolució de l'import consignat per 380.068 milers de pessetes.

A més a més, hi ha efectes avalats per import de 63.898 milers de pessetes que han sigut dipositats cautelament en els jutjats, si bé aquesta informació no ve recollida en la memòria de l'exercici, circumstància que, segons manifesta la Societat en fase d'al·legacions, s'ha produït per error material.

1.3 A 31 de desembre de 2000, el saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" es troba infravalorat en 81.897 milers de pessetes com a conseqüència de les operacions de comerç exterior que s'indiquen en l'apartat 4.2.10.

1.4 Tret dels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en 1.2 i pels advertiments indicats en el paràgraf 1.3, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 2000, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen, excepte pel allò que s'ha indicat en el paràgraf 1.2, la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes

comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals conté les explicacions que els administradors de l'IVEX consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que hi conté, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVEX de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques modificada per la Llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriu la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'acorda la constitució de PROCOVA.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de la Societat durant el període objecte d'examen, llevat del que assenyalem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe en relació amb les contractacions de personal efectuades i l'incompliment de l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, i per l'indicat en l'apartat 4.4.3 relacionat amb les contractacions i compromisos de despesa contrets.

En l'apartat 4.4.7 s'indica la relació entre el control i seguiment del contracte programa i les subvencions d'explotació obtingudes per a la seua execució. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX

La Societat, inicialment denominada Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA), es constitueix pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, i el seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats que siguen necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana. La Societat està actualment adscrita a la Conselleria d'Indústria i Comerç, i en el seu capital tenen una participació minoritària les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.7).

La Junta General Extraordinària en la seua sessió de 25 de gener de 1996 va acordar la modificació de la denominació social de PROCOVA, substituïnt-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX). Així mateix, es va acordar l'ampliació de l'objecte social, incloent en el ja existent les activitats i serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 2000 incloses en el seu informe de gestió. Aquestes activitats es classifiquen pel tipus de serveis prestats a les empreses que segons indica l'IVEX han pujat a 8.103, dels quals 1.066 corresponen a serveis de comerç exterior i promoció comercial, 5.698 a finançament i assegurances, 26 a projectes d'internacionalització, 108 a informació sobre internacionalització i 1.205 a serveis d'informació.

Aquestes activitats s'han desenvolupat per mitjà de l'oficina central a València i de les següents oficines que integren la xarxa exterior: Nova York, Argentina, Japó, Pequín, Shangai, Hong Kong, Moscou i Marroc. Així mateix, l'IVEX disposa dels següents promotors de negocis en l'exterior (prones): Miami, Los Angeles, Mèxic, Cuba, Brasil, Xile, Uruguai, Corea del Sud, Taiwan, Polònia, Algèria i Palestina.

Serveis de comerç exterior: Entre les activitats de comerç exterior desenvolupades en l'exercici, cal destacar les següents: REDIVEX 2000. Suport a consorcis. PIPE 2000. Japó 2000. EXPORTA 2000. EXPOHABITAT (Shangai). Coordinació amb els instituts tecnològics. Estudi de mercat i desenvolupament del projecte d'implantació d'una tenda del moble valencià a La Havana.

Serveis financers i d'assegurança: Al llarg de 2000 s'han mantingut vigents diversos convenis de finançament d'exportacions amb entitats financeres espanyoles i estrangeres, per mitjà dels quals s'han finançat operacions d'exportació per un import superiors als 2.000 milions de pessetes. L'import total de les exportacions assegurades per mitjà dels distints mecanismes instrumentats per l'IVEX ha pujat a més de 6.358 milions de pessetes, 3.760 dels quals corresponen a la pòlissa global amb CESCE i la resta d'operacions de facturatge.

Serveis d'internacionalització: Entre els projectes d'internacionalització més rellevants, es troben el de Ghana, organitzat en col.laboració amb els instituts tecnològics CDI i AIDIMA i centrat en el sector de transformació de la fusta, en el qual participaren 8 empreses valencianes; i la missió empresarial al Marroc, on es realitzaren trobades empresarials amb empreses dels sectors agroindustrial, turisme, infraestructures, obra pública i medi ambient.

A més, per a impulsar la internacionalització de les petites i mitjanes empreses, durant el 2000 s'han realitzat gestions per a posar en marxa el FIVEX (Fons valencià per a inversions en l'exterior), així com per al llançament del programa FEDER, "Pla d'implantació en l'exterior", que coordinarà l'IVEX.

Serveis d'informació: Durant el 2000 i de manera conjunta amb el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, s'han editat publicacions especialitzades en comerç exterior de tipus informatiu. Així mateix s'ha elaborat el catàleg de la Comunitat Valenciana (en francès i castellà) i els nous catàlegs de serveis IVEX, així com 88 notes de premsa per a diferents mitjans de comunicació, a més de diversos articles, entrevistes i reportatges.

S'hi han realitzat les activitats següents: seguiment i desenvolupament dels convenis de col.laboració amb les associacions sectorials vigents (ARVET, ATEVAL, ASCER, UNIFAM, AEFJ, FICE, INTERCITRUS, AVEC); promoció de la FIRA VALÈNCIA i determinats certàmens per mitjà de les oficines de la xarxa exterior; organització en origen i en destinació, conjuntament amb les Cambres de Comerç, de diverses missions comercials (Mèxic, Polònia, Cuba, Argentina-Xile-Uruguai, Índia, Brasil, Tunísia-Marroc, Xina-Corea), i participació en diverses fires internacionals amb estand IVEX.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEX, a 31 de desembre de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99	%
Immobilitzat	83.786	88.413	(5,2%)
<i>Despeses d'establiment</i>	8.003	458	1.647,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	11.998	13.370	(10,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	38.790	49.049	(20,9%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	24.995	25.536	(2,1%)
Actiu circulant	1.850.478	547.527	238,0%
<i>Deutors</i>	771.181	161.509	377,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	967.230	86.805	1.014,3%
<i>Tresoreria</i>	102.385	295.376	(65,3%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	9.682	3.837	152,3%
Total actiu	1.934.265	635.940	204,2%

PASSIU	31-12-00	31-12-99	%
Fons propis	313.788	(415.565)	175,5%
<i>Capital subscrit</i>	432.208	421.200	2,6%
<i>Reserves</i>	2.228	20.709	(89,2%)
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	-	(66.504)	(100,0%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(120.648)	(790.970)	(84,7%)
Ingressos per distribuir en div. exer.	11.221	11.761	(4,6%)
Provisions per a riscos i despeses	1.048.782	795.227	31,9%
Creditors a curt termini	560.475	244.517	129,2%
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	5	370	(98,6%)
<i>Creditors comercials</i>	438.731	213.450	105,5%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	121.739	30.697	296,6%
Total passiu	1.934.265	635.940	204,2%

Quadre 1

La xifra del "Balanç" s'ha vist incrementada en un 204,2% com a resultat dels augments significatius en els saldos dels epígrafs "Deutors" i "Inversions financeres temporals", motivats fonamentalment per l'ampliació de capital subscrita i desemborsada en l'exercici de 2000, per un import de 850.000 milers de pessetes i per les consignacions judicials efectuades en l'exercici. En el "passiu del balanç", destaca el sanejament dels fons propis, l'increment en la provisió per a riscos i despeses pels procediments judicials en curs i l'augment en els saldos creditors no bancaris a curt termini.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

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

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31-12-99	Altes	Baixes	Traspas.	Saldo 31-12-00
Desp. d'investigació i desenv. i prop. industrial	32.151	2.924	-	9.970	45.045
Aplicacions informàtiques	8.329	212	(26)	-	8.515
Avançaments immobilitzat immaterial	9.970	-	-	(9.970)	-
Valor de cost	50.450	3.136	(26)	-	53.560
Amortitzacions	(37.075)	(4.509)	22	-	(41.562)
Provisions	(5)	-	5	-	-
Valor net	13.370				11.998

Quadre 2

En "Despeses d'investigació i desenvolupament" es recullen, entre altres, les despeses de confecció de vídeos sobre la Comunitat Valenciana i vídeos sectorials, per import de 44.315 milers de pessetes.

L'adequació de les amortitzacions realitzades així com la relació dels elements totalment amortitzats que s'esmenten en la memòria, no han pogut ser verificats, ja que l'IVEX no ens ha facilitat la informació necessària durant la realització del treball de camp, per bé que aquesta informació ens ha sigut tramesa en fase d'al.legacions.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 2000 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldo 31-12-99	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo 31-12-00
Instal.lacions	29.072	495	(2.415)	-	27.152
Mobiliari	54.579	1.861	(4.583)	(634)	51.223
Equips informàtics	39.153	10.909	(15.311)	634	35.385
Elements de transport	6.460	3.371	-	-	9.831
D'altre immobilitzat	2.923	-	(936)	-	1.987
Avançaments immob. material	850	-	(850)	-	-
Valor de cost	133.037	16.636	(24.095)	-	125.578
Amortitzacions	(82.401)	(27.116)	22.729	-	(86.788)
Provisió depreciació	(1.587)	-	1.587	-	-
Valor net	49.049				38.790

Quadre 3

Entre les altes analitzades de l'exercici cal destacar l'adquisició de 25 ordinadors personals per un import de 4.640 milers de pessetes. Aquesta adquisició ha sigut efectuada prèvia sol·licitud de tres pressuposts i la selecció motivada d'un d'aquests, si bé no consta ni la conformitat de la factura ni dels elements rebuts. No obstant això, aquesta circumstància ha sigut subsanada per la Societat en fase d'al·legacions.

Les baixes de l'exercici corresponen, en la seua major part, a elements d'immobilitzat de l'oficina de Los Angeles, així com a elements informàtics totalment amortitzats.

L'adequació de les amortitzacions realitzades així com la relació dels elements totalment amortitzats que s'esmenten en la memòria, no han pogut ser verificades, en no haver-nos facilitat l'IVEX la informació necessària durant la realització del treball de camp, per bé que aquesta informació ens ha sigut tramesa en fase d'al·legacions.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

Els saldos dels comptes que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, expressats en milers de pessetes, es mostren tot seguit:

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-99	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-00
Participacions en empreses del grup	25.202	-	-	25.202
Crèdits a empreses del grup	80.648	6.100	-	86.748
Dipòsits i fiances	25.536	10.332	10.863	24.995
Total	131.386	16.432	10.863	136.945
Provisió depreciació valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(80.648)	(6.100)	-	(86.748)
Total provisions	(105.850)	(6.100)	-	(111.950)
Total net	25.536			24.995

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup", reflecteix la participació de l'IVEX en la totalitat del capital de "Polvalen, Sp. Zoo.", (Polvalen), societat de responsabilitat limitada constituïda i establerta en 1990 a Varsòvia (Polònia), que segons ens informa l'IVEX està en fase de liquidació.

No obstant això, atès el temps transcorregut, hauria d'aclarir-se la situació jurídica i econòmica de la citada societat, per la qual cosa es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, de realitzar les gestions necessàries i, si s'escau, donar de baixa comptable de la participació, així com del crèdit que li va ser concedit el 30 de gener de 1991. Els dos imports es troben provisionats en la seua totalitat.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances", per un import de 24.995 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tòquio, València, Hong Kong, Casablanca i Buenos Aires.

4.2.4 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2000:

Deutors	Milers de pessetes
Clients	132.748
Empreses del grup	4.738
Deutors diversos	701.463
Administracions Públiques	8.199
Provisió clients de cobrament dubtós	(75.967)
Total	771.181

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 64.240 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 68.508 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat. Per a la verificació de "Clients" hem seleccionat una mostra representativa del 35,9% del compte per a la seua confirmació per part dels deutors, i s'han detectat certes diferències de conciliació que no han pogut ser clarificades.

En "Clients per prestació de servei" es recullen, 18.056 milers de pessetes pel saldo deutor de la Cambra de Comerç de Castelló, que provenen d'exercicis anteriors, per la qual cosa caldria agilitar-ne les gestions per al seu cobrament.

En l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, es va posar de manifest que el saldo de "Clients per prestació de serveis" es trobava infravalorat en 25.586 milers de pessetes (IVA inclòs), en no haver-se facturat a FORD comissions d'exercicis anteriors i despeses financeres per repercutir, tot això com a conseqüència del finançament de les operacions acordades en exercicis anteriors, a l'empara del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995, entre l'IVEX i FORD, modificat el 15 de juliol de 1997. Durant l'exercici de 2000, s'han meritat despeses per repercutir en la facturació a la citada empresa per un import de 3.991 milers de pessetes, per la qual cosa al tancament de l'exercici es trobava pendent de facturar un import conjunt de 30.216 milers de pessetes (IVA inclòs), per la qual cosa el saldo de "Clients per prestació de serveis" es troba infravalorat en el citat import i els ingressos del compte de "Pèrdues i beneficis" en 26.048 milers de pessetes.

El detall del compte "Deutors diversos", es recull en el quadre següent:

Deutors diversos	Milers de pessetes
G.V. subvencions corrents	395.000
IMPIVA	291.900
Lliuraments per justificar "prones"	3.864
Lliuraments justificar personal	2.577
D'altres	8.122
Total	701.463

Quadre 6

Per a reflectir adequadament en el "Balanz de situació" el compte "Generalitat Valenciana, subvencions corrents", hauria de classificar-se en un epígraf diferenciat de "Deutors diversos", tenint en compte que es tracta d'una administració pública propietària del 95,2% de les accions de l'IVEX.

El saldo deutor de la Generalitat Valenciana, que ha pujat a 395.000 milers de pessetes, inclou 355.000 milers de pessetes per l'import pendent de cobrament de la subvenció prevista en la Llei de Pressupost per a l'exercici de 2000, per un import d'1.420.000 milers de pessetes, i 40.000 milers de pessetes per la subvenció que amb caràcter anuals

ve concedit per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com s'indica en l'apartat 4.4.7. Aquests imports han sigut cobrats en 2001.

El saldo deutor de l'IMPIVA, per un import de 291.900 milers de pessetes, reflecteix l'import concedit pel citat Institut a l'empara del conveni de col.laboració subscrit el 30 de juny de 2000 per a promoure la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana. Aquest import ha sigut cobrat en 2001.

En "Lliuraments per justificar "prones", es comptabilitzen els fons tramesos als distints promotors de negocis (prones): Miami, Los Angeles, Mèxic, Cuba, Brasil, Xile, Uruguai, Corea del Sud, Taiwan, Polònia, Algèria i Palestina, per a la seua consegüent justificació. Com a resultat de l'examen que se n'ha efectuat sobre una mostra representativa, s'ha detectat que es troben pendents de justificar remeses de fons efectuades en 1999 al promotor de negocis de Brasil i que es troben pendents de regularitzar algunes de les deficiències posades de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, respecte a la insuficient justificació presentada pels promotors de negocis de Polònia, i Cuba.

Per tant, a més de regularitzar les deficiències indicades en el paràgraf anterior i intensificar els controls sobre els lliuraments de fons efectuats, l'IVEX hauria d'elaborar un procediment regulat de concessió d'avançaments o lliuraments a compte als citats promotors de negocis, determinant, entre altres aspectes, imports màxims per trametre, períodes de justificació, documentació justificativa exigible i reintegrament de fons. En aquest sentit, l'IVEX ha estat treballant durant l'exercici en el disseny i l'elaboració d'un manual de procediments que abastaria una sèrie de processos interns, entre els quals, segons manifesta la Societat, es troba la regulació dels aspectes abans indicats.

D'altra banda, en la revisió efectuada del compte "Lliuraments per justificar personal", s'han detectat certs saldos que haurien de ser objecte de regularització. Per a un major control i seguiment dels avançaments al personal per despeses de viatge i d'altres conceptes, haurien d'elaborar-se unes normes que regularen les condicions de concessió, límits quantitius, documentació que cal presentar i terminis de justificació, entre altres aspectes. Aquestes normes, segons manifesta la Societat, estan previstes en el manual de procediments abans esmentat.

Finalment, el saldo del compte "Provisió clients de cobrament dubtós", que ha pujat a 75.967 milers de pessetes, integra el saldo de "Clients de cobrament dubtós" per 68.508 milers de pessetes i d'altres provisions sobre saldos d'empreses del grup i deutors diversos que no es troben classificats com a deutors de cobrament dubtós, per un import conjunt de 7.459 milers de pessetes.

Durant l'exercici 2000, s'han dotat provisions per un import de 21.789 milers de pessetes que inclouen, entre altres dotacions, 10.301 milers de pessetes de la Cambra de Comerç de València, dels quals s'han aplicat simultàniament 7.257 milers de pessetes, i 7.010 milers de pessetes de la cambra de Comerç d'Alacant, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.

No hem pogut obtenir evidència de la motivació i autorització de les dotacions abans esmentades, ni de la deguda autorització de la baixa del saldo considerat incobrable. Per a un adequat control i seguiment dels saldos dubtosos, l'IVEX n'hauria de portar una relació nominal detallada i donar de baixa aquells saldos que es consideren incobrables, prèvia autorització de l'òrgan competent.

4.2.5 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 2000, el desglossament d'aquest epígraf del "Balanç" és el següent:

Inversions financeres temporals	Milers de pessetes
Cartera de valors a curt termini	579.836
Dipòsits i fiances a curt termini	387.394
Interessos de crèdits empreses del grup	8.800
Provisió per insolvències	(8.800)
Total	967.230

Quadre 7

En "Cartera de valors a curt termini", s'han registrat les inversions en obligacions "repos" de l'Estat, que han sigut finançades amb els excedents de la Tresoreria obtinguts pels reembossaments efectuats en l'exercici de l'ampliació de capital acordada, que es comenta en l'apartat 4.2.7.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances a curt termini", inclou 380.068 milers de pessetes pels imports consignats davant l'Administració de Justícia com a conseqüència dels procediments executius iniciats contra la Societat. Del citat import, 79.709 milers de pessetes van ser dipositats en 1999 com a garantia del procediment iniciat mitjançant la demanda interposada per l'entitat financera "Fortis Bank", de 16 de novembre de 1999, per la qual es reclama a l'IVEX el principal de dos efectes avalats pel representant legal de la Societat per un import de 57.026 milers de pessetes, que no van ser atesos al seu venciment pel lliurat, més 22.683 milers de pessetes en concepte d'interessos i costes. A més, el 13 de gener de 2000, l'IVEX ha consignat davant l'Administració de Justícia, 300.359 milers de pessetes com a conseqüència de la demanda de 13 de desembre de 1999 interposada per la citada entitat financera, que s'acumula en el procediment executiu iniciat en la demanda anterior i per la qual es reclamen a l'IVEX 240.359 milers de pessetes en concepte de principal dels efectes avalats que han resultat impagats, més 60.000 milers de pessetes calculats provisionalment en concepte d'interessos i costes (vegeu l'apartat 4.2.9).

Com a fet posterior cal destacar que amb data 30 de juliol de 2001, ha sigut reintegrat a l'IVEX l'import total de les consignacions efectuades -380.068 milers de pessetes-, com

a resultat de la sentència de l'Audiència Provincial de València de 23 de maig de 2001, en la qual es desestimava la demanda formulada contra l'IVEX.

A més a més, el 7 de febrer de 2001, l'IVEX ha dipositat davant l'Administració de Justícia 303.554 milers de pessetes, que han sigut exigits com a garantia del judici executiu iniciat a instàncies de l'entitat "KBC Bank" en reclamació d'un nominal equivalent a 253.554 milers de pessetes més 50.000 milers de pessetes en concepte d'interessos i costes.

Finalment, en "Interessos de crèdits empreses del grup", es recullen els interessos generats pel préstec concedit a la societat filial Polvalen, durant els exercicis de 1991 i 1992, provisionats en la seua totalitat. (apartat 4.2.3).

4.2.6 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf, 102.385 milers de pessetes, es desglossa en: 97.842 milers de pessetes dipositats en un total de 27 comptes bancaris i 4.543 milers de pessetes en 11 caixes d'efectiu. A 31 de desembre, l'IVEX té oberts 20 comptes bancaris en moneda estrangera, amb un saldo de 44.360 milers de pessetes, dels quals 40.693 milers de pessetes es troben dipositats en 16 comptes bancaris en l'estranger.

La disposició de fons dipositats en els comptes bancaris en l'estranger sol efectuar-se mitjançant la signatura d'una sola persona (delegat de l'oficina), circumstància que hauria de ser considerada per l'IVEX per a un adequat control de la seua tresoreria, sobretot tenint en compte els elevats saldos que es mantenen en els comptes citats. Al respecte es recomana establir un procediment de lliuraments de fons per justificar anàleg al comentat en l'apartat 4.2.4.

Així mateix, s'ha detectat que l'anterior director de l'oficina de Los Ángeles (tancada en 1999), que actualment presta els seus serveis per a l'IVEX com a promotor de negocis, manté la signatura autoritzada en representació de la Societat, per la qual cosa caldrà regularitzar aquesta situació.

4.2.7 Fons propis

Els "Fons propis" de l'IVEX han experimentat durant 2000 les modificacions que es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Fons propis	Capital subscrit	Reserves	Resultats exerc. anteriors	Resultat exercici	Total
Saldo a 31-12-99	421.200	20.709	(66.504)	(790.970)	(415.565)
Resultat exercici 1999	-	-	(790.970)	790.970	-
Ampliació de capital	850.000	-	-	-	850.000
Reducció de capital	(838.992)	(18.481)	857.474	-	-
Resultat exercici 2000	-	-	-	(120.648)	(120.648)
Saldo a 31-12-00	432.208	2.228	-	(120.648)	313.787

Quadre 8

A fi de reequilibrar la situació patrimonial a 31 de desembre de 1999, amb un patrimoni net negatiu de 415.565 milers de pessetes, la Junta General d'Accionistes va acordar el 31 de maig de 2000, una ampliació de capital per import de 850.000 milers de pessetes, mitjançant l'emissió de 8.500 noves accions de 100.000 pessetes de valor nominal, que van ser subscrit íntegrament pels accionistes. Simultàniament, es va acordar la reducció del valor nominal de la totalitat de les accions (12.712) en 66.000 pessetes, sent el valor nominal resultant de 34.000 milers de pessetes.

Per tant, a 31 de desembre de 2000, el capital subscrit es compon de 12.712 accions ordinàries nominatives de 34.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment desemborsades. La seua composició és la següent:

Accionista	Accions	Milers de pessetes	%
Generalitat Valenciana	12.105	411.570	95,20
Cambra O. de Comerç, Indús. i Navegació de València	301	10.234	2,37
Cambra O. de Comerç, Indús. i Navegació de Castelló	147	4.998	1,16
Cambra O. de Comerç, Indús. i Navegació d'Alacant	147	4.998	1,16
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Alcoi	6	204	0,05
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Orihuela	6	204	0,05
Total	12.712	432.208	100,0

Quadre 9

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, que ha pujat a 11.221 milers de pessetes, integra les diferències positives de canvi en moneda estrangera que han sigut originades, bàsicament, per les fiances dipositades pel lloguer de les oficines en l'exterior (partat 4.2.3).

4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

Durant l'exercici de 1999, l'IVEX, mitjançant el seu representant legal, va avalar una sèrie de lletres de canvi lliurades per la societat tunisenca "Sonotube, S.A.R.L.", i acceptades per la societat belga "Graficom Groep, B.V.B.A.", el nominal de la qual, segon la informació que ens ha sigut facilitada per l'IVEX pujaria a un import global de 55.168 milers de francs francesos, equivalents a 1.386.201 milers de pessetes.

A la data d'acabament del treball de camp (setembre de 2001) s'hi havien iniciat quatre procediments judicials en reclamació d'un nominal conjunt equivalent a 1.035.650 milers de pessetes, més els interessos i costes que se'n poguren derivar i que únicament s'han calculat per a dos d'aquests, estimant-se en 132.683 milers de pessetes.

A 31 de desembre de 2000, l'IVEX té constituït da una provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs per un import d'1.048.782 milers de pessetes, com a resultat d'una provisió constituït da al tancament de l'exercici de 1999, per 795.227 milers de pessetes, i la dotació efectuada en l'exercici de 2000 per 253.555 milers de pessetes. Aquesta dotació ha sigut realitzada com a conseqüència del procediment executiu iniciat per la demanda interposada el primer de gener de 2001 per l'entitat "KBC Bank", per reclamació d'un nominal de 253.555 milers de pessetes, més 50.000 milers de pessetes calculats provisionalment per a interessos i costes (apartat 4.2.5).

Per això, la provisió dotada per l'IVEX a 31 de desembre de 2000 només cobriria, en principi, el risc per l'import nominal dels efectes reclamats judicialment, sense que s'hi consideren els interessos i els costos consignats, per un import conjunt de 132.683 milers de pessetes, ni els que es troben pendents d'estimació

Quant això, tal com s'indica en l'apartat 4.2.10, l'IVEX ha registrat en "Creditors comercials". 50.000 milers de pessetes en concepte de possibles costes judicials derivades dels processos anteriors, que haurien d'haver sigut comptabilitzats com a provisions per a riscos i despeses. També haurien d'haver-se registrat amb abonament a aquest epígraf els interessos que podrien generar els passius comptabilitzats com a provisions, per un import de 55.885 milers de pessetes. A més a més, caldria haver comptabilitzat 25.000 milers de pessetes en concepte de possibles costes judicials que no han sigut registrats a càrrec a "D'altres despeses d'explotació".

Com a fet posterior cal destacar que mitjançant la sentència judicial ferma de 23 de maig de 2001, s'ha desestimat la demanda formulada contra l'IVEX, i s'hi ha acordat tornar l'import consignat a l'Administració de Justícia per un import conjunt de 380.068 milers de pessetes (apartat 4.2.5), dels quals 310.516 milers de pessetes corresponen al nominal dels efectes reclamats i 69.552 milers de pessetes als interessos i costes.

A més a més, existeixen efectes avalats per import de 63.898 milers de pessetes que han sigut dipositats cautelament en els jutjats, si bé aquesta informació no ve recollida en la memòria de l'exercici, circumstància que, segons manifesta la Societat en fase d'al·legacions, s'ha produït per error material. En relació amb la resta d'efectes avalats,

per import de 286.653 milers de pessetes, hem d'assenyalar que, segons ha acreditat la Societat en fase d'al·legacions, han sigut anul·lats com cal, i per tant no incrementarien l'estimació del risc per avals comptabilitzat al tancament de l'exercici.

Amb data 16 de novembre de 1999, l'IVEX va interposar una querella per presumpte delictes societari contra l'anterior director general, qui va subscriure els avals canviaris que es relaten en els paràgrafs anteriors, i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades, que va ser a causa de la iniciació d'un procediment penal. Per resolució judicial de 30 d'octubre de 2000 va ser decretat l'arxiu definitiu de les actuacions penals en considerar que no són fets constitutius de cap infracció penal, si bé l'IVEX va interposar un recurs d'apel·lació que va ser resolt el 8 de febrer de 2001 i es va dictar un acte de revocació de la resolució anterior. Per tant el citat procediment penal es troba en tramitació a la data de realització del treball de camp.

4.2.10 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, a 31 de desembre de 2000, és la següent:

Creditors a curt termini	Milers de pessetes
Deutes amb entitats de crèdit	5
Creditors comercials	438.731
D'altres deutes no comercials	121.739
Total	560.475

Quadre 10

Durant 2000, l'IVEX ha mantingut dues pòlisses de crèdit de venciment anual per a cobrir desfases transitòries de tresoreria, amb límits de 300.000 i 200.000 milers de pessetes i venciments de 25 de gener de 2001 i 9 de novembre de 2000 respectivament, de les quals el saldo disposat a 31 de desembre de 2000 era de zero pessetes. Tal com es va indicar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, la contractació de les citades pòlisses hauria d'haver sigut informada per l'Institut Valencià de Finances.

Com a resultat de la confirmació de saldos per part d'una entitat bancària, s'ha posat de manifest que el risc comercial imputat a l'IVEX per avançaments de comerç exterior derivats d'operacions d'importació i exportació realitzades per la Societat que es comentaren en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2000, era de 81.897 milers de pessetes, i no ha sigut registrat comptablement. Considerant les discrepàncies existents entre la citada entitat bancària i l'IVEX, així com la generació de despeses financeres per a la Societat, que en l'exercici de 2000 han pujat a 3.991 milers de pessetes (apartat 4.4.4), es recomana que es clarifique la situació, les condicions i les característiques del compte bancari de risc comercial.

El saldo de "Creditors comercials", que és de 438.731 milers de pessetes, recull, entre altres deutes, 122.680 milers de pessetes per un import pendent de pagament al Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana pels convenis de col.laboració subscrits en l'exercici de 2000 i anteriors. En el marc de les actuacions conjuntes acordades per al desenvolupament de les activitats previstes en els programes "PIPE 1996-1997", "PIEX-98" i "PIPE-2000", per a la promoció i iniciació a l'exportació de les petites i mitjanes empreses de la Comunitat, a 31 de desembre de 2000, es troben pendents de pagament 67.648 milers de pessetes, mentre que els 55.000 milers de pessetes restants provenen del conveni subscrit el 15 d'octubre de 2000 per a la internacionalització de l'empresa valenciana, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3.

A 31 de desembre de 2000, existien compromisos contrets en virtut dels convenis abans citats per un import conjunt de 117.022 milers de pessetes, dels quals 62.022 milers de pessetes corresponen al "PIPE-2000" i 55.000 milers de pessetes al conveni subscrit el 15 d'octubre de 2000, que no han sigut recollits en la memòria de la Societat.

El saldo de "Creditors comercials" inclou 50.000 milers de pessetes, que han sigut registrats en el compte "Creditors, factures pendents de rebre", en concepte de possibles costes judicials addicionals a les que s'indiquen en l'apartat 4.2.9. Per tant, aquest import hauria de ser reclassificat a l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses".

La composició del saldo de "D'altres deutes no comercials", en milers de pessetes, és el següent:

D'altres deutes no comercials	Milers de pessetes
Administracions Públiques	17.140
Remuneracions pendents de pagament	48.714
Interessos deutes a curt termini	55.885
Total	121.739

Quadre 11

El saldo de "Remuneracions pendents de pagament" inclou l'import pendent de pagament a 31 de desembre dels incentius de l'exercici de 2000, per un import de 12.715 milers de pessetes, així com les indemnitzacions per diversos acomiadaments de 28.694 milers de pessetes.

En "Interessos deutes curt termini", es recullen a 55.885 milers de pessetes pels interessos calculats per l'IVEX (apartat 4.4.4) que podrien generar els passius comptabilitzats en "Provisions per a riscos i despeses", per la qual cosa haurien d'haver sigut registrats en aquest últim epígraf (apartat 4.2.9).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Despeses de personal	475.441	415.793	Import net de la xifra de negocis	35.690	38.989
Dotació amortització immobilitzat	31.537	17.580	D'altres ingressos d'explotació	1.841.281	1.572.589
Variació de provisions de tràfic	21.237	8.739			
D'altres despeses d'explotació	1.162.019	1.155.389			
Beneficis d'explotació	186.737	14.077	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres i assimilades	67.018	14.420	Ingressos financers i assimilats	7.440	2.169
Variació provisions inver. financeres	7.099	12.312	Diferències positives de canvi	8.231	21.354
Diferències negatives de canvi	1.382	362			
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	59.828	3.571
Benefici de les activitats ordinàries	126.908	10.506	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-
Variació prov. immobi. cartera control	-	1.203	Beneficis immobi. i cartera de contro	4	23
Pèrdues immobi. i cartera de control	159	-	Subvencions de capital transf. a resul	-	3.127
Despeses extraordinàries	257.984	797.272	Ingressos extraordinaris	4.577	1.266
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.977	12.027	Ingressos i beneficis d'altres exercici	12.983	4.610
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraordinaris negatius	247.556	801.476
Benefici abans d'imposts	-	-	Pèrdues abans d'imposts	120.648	790.970
Impost sobre societats	-	-			
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	120.648	790.970

Quadre 12

El resultat de l'exercici reflecteix unes pèrdues de 120.648 milers de pessetes que s'han vist disminuir des d'un 84,7% respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència de la menor dotació a la provisió per a riscos i despeses registrada en l'exercici de 2000 a càrrec de "Despeses extraordinàries", per fer front als procediments executius contra l'IVEX que es comenten en l'apartat 4.2.9. Les subvencions d'explotació rebudes en l'exercici i comptabilitzades en "D'altres ingressos d'explotació", han augmentat en un 19,2%, com a resultat de la subvenció obtinguda en l'exercici provinent de l'IMPIVA.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici de 2000 són de 475.441 milers de pessetes, cosa que representa un 23,4% del total de despeses de l'exercici. La seua composició i variació interanual és la següent, en milers de pessetes:

Despeses de personal	2000	1999	Variació
Sous i salaris	339.132	309.733	9,5%
Sous i salaris becaris	54.202	41.142	31,7%
Seguretat Social empresa	42.747	39.580	8,0%
Indemnitzacions	30.909	17.669	74,9%
Dietes	253	494	(48,8%)
Retribucions quilometratge	209	0	--
D'altres despeses socials	7.989	7.175	11,3%
Total	475.441	415.793	14,3%

Quadre 13

Les "Despeses de personal s'han vist incrementades en un 14,3% com a conseqüència de l'augment de les indemnitzacions meritedes en l'exercici, de la major contractació de becaris i de l'increment en "Sous i salaris" que es comenta tot seguit.

En "Sous i salaris" s'integren les retribucions del personal de l'oficina central seu de l'IVEX i de les oficines que integren la xarxa exterior (Nova York, Argentina, Japó, Pequín, Sanghai, Hong Kong, Moscou i el Marroc), el detall comparat amb l'exercici anterior de les quals, es reflecteix en el quadre següent:

	Milers de pessetes		Nom. de treballadors		Variacions	
	2000	1999	2000	1999	% Retrib.	Num. Treb.
Sous i salaris						
Oficines centrals	145.666	138.443	30	29	5,2	1
Xarxa exterior	193.466	171.290	20	21	12,9	(1)
Total	339.132	309.733	50	50	9,5	0

Quadre 14

L'augment de les retribucions del personal de l'oficina central ha vingut motivat, fonamentalment, a més de per l'increment legalment establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 i per la meritació de complements d'antiguitat, per la contractació indefinida de dues persones i per reclassificacions econòmiques en tres llocs de treball acordades en l'exercici, amb efectes econòmics a

partir de desembre de 2000. Quant açò, no s'ha obtingut el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a la determinació o modificació de les condicions retributives del personal de l'IVEX, tal com estableix l'article 29.2 de la citada Llei de Pressuposts.

Pel que fa a les dues contractacions efectuades: "tècnic en informació i relacions amb la premsa" i "informàtic", cal indicar que no ens consta que el Consell d'Administració hi haja aprovat la creació d'aquests llocs de treball, els quals no vénen recollits en l'organigrama elaborat per l'IVEX, a 31 de desembre de 2000. Tampoc no hem obtingut evidència del procediment selectiu aplicat per a la contractació del "tècnic en informació i relacions amb la premsa", ni de la selecció realitzada per la Societat dels candidats informats pel Servei Valencià d'Ocupació per al lloc de treball d'"informàtic", per la qual cosa no hem pogut verificar si s'han aplicat els principis bàsics previstos en la normativa reguladora bàsica del personal de l'IVEX.

L'augment en les retribucions del personal de la xarxa exterior, ha vingut motivat a més de les diferències en el tipus de canvi del dòlar, pels increments que s'han produït en els sous de dos empleats, dels quals no hem pogut obtenir evidència del motiu i consegüent aprovació formal per part de l'òrgan competent, prèvia obtenció de l'informe favorable exigits pel citat article 29.2 de la llei de Pressuposts.

Quant als incentius de l'exercici, que han sigut valorats per la Societat en 12.715 milers de pessetes, cal assenyalar que la seua comunicació a la conselleria d'adscripció per al seu trasllat posterior al Consell, s'ha efectuat fora del termini establert en l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts.

En "indemnitzacions", s'han registrat 30.909 milers de pessetes com a conseqüència de l'amortització de quatre llocs de treball, prevista en la reestructuració del personal informada per la Direcció General al Consell d'Administració, en sessió de data 17 de novembre de 2000, que s'ha fet efectiva en 2001. Aquesta reestructuració de personal inclou a més de les citades amortitzacions, la creació de dos llocs de treball, provisionats en 2001, i les reclassificacions indicades abans.

La Societat hauria d'haver atés estrictament la limitació pressupostària establerta en l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts, en relació amb les contractacions efectuades en l'exercici.

Es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalitzacions anteriors pel que fa a l'elaboració d'una relació de llocs de treball on s'inclouen tots els llocs que integren la plantilla de la Societat (oficina central i xarxa exterior), les seues característiques essencials i els requisits exigits per a exercir-los, perquè l'aprove l'òrgan competent, prèvia obtenció de les autoritzacions i informes que hi resulten preceptius.

Igualment, els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de les contractacions efectuades i dels llocs de treball ocupats, ja que en alguns casos no s'ha pogut comprovar la titulació mínima exigida, i en un cas no s'ha pogut comprovar l'efectiu ocupació d'un lloc de treball.

Quant a la millorar dels aspectes abans indicats, cal dir que la Societat ha iniciat durant l'exercici de 2000, l'elaboració d'un nou model de reorganització de personal i de gestió de recursos humans, la implantació del qual, segons informa la Societat, està previst que es produeixca entre 2001 i 2002.

4.4.2 Variació provisions de tràfic

En l'exercici de 2000, la dotació a la provisió per insolvències de tràfic ha pujat a 21.789 milers de pessetes, 10.301 i 7.010 dels quals corresponen a saldos deutors a càrrec de les cambres de comerç de València i Alacant respectivament; i 4.478 milers de pessetes a empreses valencianes per prestació de serveis.

Respecte als saldos deutors de les cambres de comerç, no hem pogut comprovar el motiu ni l'autorització de les provisions dotades; i pel que fa als saldos de les empreses, únicament consta en alguns casos l'aprovació de la direcció de comerç exterior juntament amb la signatura de la direcció de l'administració, sense que s'haja obtingut evidència de la causa o justificació de les dotacions efectuades.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

En l'exercici de 2000, les despeses registrades en aquest epígraf són de 1.162.019 milers de pessetes, que representen un 57,2% del total de despeses de l'exercici. El desglossament d'aquestes despeses, comparat amb el de l'exercici anterior, s'observa en el quadre següent en milers de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	2000	1999	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	11.900	5.100	133,3%
Arrendaments i cànon	102.203	99.438	2,8%
Reparacions i conservació	3.275	3.226	1,5%
Serveis professionals independents	382.955	239.347	60,0%
Transports	5.518	13.552	(59,3%)
Assegurances	35.632	42.123	(15,4%)
Serveis bancaris i similars	639	1.427	(55,2%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	87.146	60.074	45,1%
Subministraments	29.633	33.054	(10,3%)
D'altres serveis	468.805	628.146	(25,4%)
Tributs	34.313	29.902	14,8%
Total	1.162.019	1.155.389	0,6%

Quadre 15

El compte “Despeses d’investigació i desenvolupament”, recull les despeses per 11.900 milers de pessetes en concepte de part de la contribució acordada en el contracte subscrit per l’IVEX, ASCER i d’altres dues entitats, el 24 de novembre de 1999, amb una consultora externa per a l’elaboració d’un “estudi d’alternatives per a la millora de la competitivitat logística del sector ceràmic”, per un import de 36.000 milers de pessetes per distribuir entre les quatre entitats, sent la contribució de l’IVEX de 17.000 milers de pessetes. Quant a això, encara que en el contracte subscrit es recullen els antecedents i les raons per a l’elaboració d’aquell estudi, no hem obtingut evidència documental del propi òrgan de contractació quant a la motivació de la despesa ni de la selecció del contractista, que ha sigut efectuada sense que hi conste acreditat materialment el compliment dels principis aplicables a aquest supòsit o les causes de la seua excepció.

En “Arrendaments i cànon”, s’han registrat els lloguers de l’oficina central i de les oficines de la xarxa exterior. Així mateix, s’inclou el 50% de les despeses de lloguer de l’oficina de Moscou, per un import de 20.348 milers de pessetes, que es repercuteixen a la Agència Valenciana de Turisme (AVT) per la utilització conjunta (vegeu l’apartat 4.4.7).

El compte “Serveis professionals independents” presenta el següent desglossament per centres d’activitats comparat amb l’exercici anterior, en milers de pessetes:

Centre	2000	1999	Variació
Central	154.730	61.317	152,3%
Oficines de serveis comuns	3.440	3.015	14,1%
Promotors de negocis	224.785	175.015	28,4%
Total	382.955	239.347	60,0%

Quadre 16

En el concepte “Serveis professionals independents. Central” s’han registrat entre altres despeses, minuts per serveis jurídics, així com diversos estudis i serveis d’assessorament i cessió d’imatge. En la revisió d’una mostra representativa d’aquestes despeses, s’han posat de manifest els aspectes següents:

- Dos dels contractes seleccionats procedents de l’exercici de 1997 (serveis jurídics i serveis de mediació), no especifiquen clarament ni el seu objecte ni la seua duració, per la qual cosa no s’ha pogut verificar l’adequació de les prestacions facturades, havent-se’n cancel·lat un en l’exercici de 2000. En un altre dels contractes analitzats, subscrit en 1998 amb una durada de tres anys, en el qual no s’especifiquen clarament els serveis per prestar, tampoc no hem pogut verificar les actuacions o prestacions realitzades durant l’exercici.
- Durant l’exercici de 2000 s’han registrat despeses per import de 46.400 milers de pessetes per la prestació de serveis jurídics acordats en 1999 en relació amb

les contingències que s'indiquen en l'apartat 4.2.9. Aquests serveis s'han contractat, per raons de màxima urgència, sense efectuar publicitat ni concurrència, i es justifica aquesta urgència, en fase d'al·legacions, perquè es tracta d'un assessorament judicial subjecte a terminis improrrogables.

- L'1 de desembre de 2000 l'IVEX va subscriure un contracte d'assessoria estratègica i relacions institucions internacionals, per un import anual de 6.000 milers de pessetes més IVA, amb un despatx professional, la selecció del qual ha sigut efectuada sense atendre els principis de publicitat i concurrència.
- S'han registrat despeses per import de 23.919 milers de pessetes pels serveis facturats per una consultora externa relacionades amb un treball de "Disseny i implantació d'un sistema de direcció per objectius". Aquests serveis han sigut acordats mitjançant l'acceptació de la proposta tramesa per la citada consultora el dia 27 de juliol de 2000, per un import de 6.844 milers de pessetes, que va ser modificada per a l'ampliació del seu objecte el 31 de gener de 2001 fins a 19.024 milers de pessetes. Per a la prestació dels citats treballs, si bé s'han sol·licitat tres pressuposts, no es va fer un procediment selectiu que abastés la totalitat de les prestacions, prèvia publicitat.

Per tant, si bé l'IVEX ha promogut certa concurrència mitjançant la petició d'ofertes i ha motivat documentalment la necessitat de la despesa i la selecció del contractista, hauria de continuar amb les millores introduïdes des promovent la publicitat necessària a fi de garantir la concurrència en la contractació.

Finalment, a càrrec d'aquest concepte s'han registrat despeses per un import de 50.000 milers de pessetes amb l'abonament a "Creditors comercials" (apartat 4.2.10) per possibles costos d'advocats i procuradors. A més, per aquest mateix concepte s'haurien d'haver registrat 25.000 milers de pessetes, tal com indica l'apartat 4.2.9.

En el concepte "Serveis professionals. Promotors de negocis" (apartat 4.2.4) s'han registrat les retribucions fixes i variables acordades amb aquests agents pels serveis de representació, que consisteixen a fer d'intermediaris en operacions d'exportació d'empreses valencianes. Com a resultat de la revisió efectuada, s'ha detectat que s'han incrementat les retribucions als promotors d'Algèria i Corea respecte als imports estipulats contractualment, sense que s'hagen recollit aquestes modificacions en un document contractual degudament aprovat per part de l'òrgan competent.

Així mateix, en relació amb les citades retribucions, cal dir que els promotors de negocis han de facturar els serveis prestats i, si escau, justificar documentalment les despeses repercutides a l'IVEX pels conceptes estipulats en els contractes (com ara el lloguer de l'oficina del promotor de Polònia), sobretot quan algunes de les dites despeses superen els imports acordats inicialment.

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" s'han registrat despeses per un import de 87.146 milers de pessetes en concepte d'insercions publicitàries en distints mitjans de comunicació tant autonòmics i nacionals com estrangers; confecció de

catàlegs, fullets i material publicitari, i diversos serveis de promoció del pla d'internacionalització de l'empresa valenciana (PIEV), entre altres. Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa, s'han detectat despeses per import de 22.919 milers de pessetes relatius a diverses actuacions de promoció i confecció de catàlegs i fullets, en la contractació de les quals, si bé s'han sol·licitat diversos pressuposts, no consta que s'haja promogut la publicitat suficient ni l'acceptació del pressupost seleccionat.

Pel que fa al compte "D'altres serveis", s'han comptabilitzat despeses diverses que haurien d'haver sigut registrades en altres comptes comptables atenent la seua naturalesa, per un import de 468.805 milers de pessetes. Tot seguit recollim el detall de despeses comparat amb el de l'exercici anterior, efectuat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

D'altres serveis	2000		1999		Variació	
	Import	%	Import	%	Import	%
Subvencions concedides	254.120	54,2	135.905	21,6	118.215	87,0
Fires/Accions promoció comerç exterior	102.710	21,9	392.352	62,5	(289.642)	(73,8)
Despeses repercutides pels promotors de neg.	12.279	2,6	16.991	2,7	(4.712)	(27,7)
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	45.442	9,7	27.227	4,3	18.215	66,9
Restauració	4.639	1,0	3.757	0,6	882	23,5
Despeses d'arrendaments	11.004	2,3	12.411	2,0	(1.407)	(11,3)
Resta de conceptes	38.611	8,3	39.502	6,3	(891)	(2,3)
Total	468.805	100,0	628.145	100,0	(15.934)	(25,4)

Quadre 17

Durant l'exercici de 2000, s'han detectat subvencions concedides per l'IVEX per un import de 254.120 milers de pessetes mitjançant convenis de col.laboració. D'aquestes subvencions, 65.577 milers de pessetes corresponen a despeses presentades pel Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, en el marc de les actuacions conjuntes acordades amb l'IVEX per a l'execució dels programes "PIPE 1996-1997", "PIEX-98" i "PIPE-2000", per a la promoció i iniciació a l'exportació de les pimes de la Comunitat Valenciana; 50.000 milers de pessetes a l'execució del conveni subscrit el 15 d'octubre de 2000 amb el Consell de Cambres per a la internacionalització de l'empresa valenciana, per un import de 110.000 milers de pessetes, i 127.803 milers de pessetes corresponen a l'execució dels convenis subscrits amb diverses associacions de fabricants.

En relació amb la justificació presentada pels beneficiaris de les subvencions cal destacar els aspectes següents:

- El conveni subscrit en l'exercici amb el Consell de Cambres estableix com a forma de pagament i justificació de les activitats subvencionades, un certificat

justificatiu de les despeses incorregudes; el citat Consell ha tramés a l'IVEX una estimació de les despeses incorregudes per import de 55.000 milers de pessetes.

- El 16 d'octubre de 2000, l'IVEX va subscriure un conveni amb ATEVAL (textil hogar) per a la promoció tèxtil de mercats exteriors per un import de 80.000 milers de pessetes, havent-se presentat com a justificants de la despesa registrada en l'exercici, per 79.987 milers de pessetes, un certificat de la citada associació en el qual s'indica que ha concedit al mateix temps, subvencions a dues empreses.
- En execució del conveni subscrit el 23 de setembre de 1998 amb el consorci "Hotec" (equipament hotel·ler), s'han registrat en l'exercici de 2000 despeses per import de 10.859 milers de pessetes. Aquestes despeses s'han justificat mitjançant una relació emesa i no subscrita pel citat beneficiari en la qual s'indica l'import total de les despeses concretes, el percentatge de finançament que correspon a l'IVEX (50% de totes les despeses) i el percentatge de finançament a càrrec de l'ICEX (el 40% de determinades despeses).
- S'han registrat subvencions per 10.000 milers de pessetes en execució del conveni subscrit el 19 de juliol de 1999 amb "Tecvasa", pel qual l'IVEX es compromet a finançar el 50% de les activitats convingudes, amb un límit de 10.000 milers de pessetes, havent-se presentat com a justificants una relació declarada de despeses.
- En l'exercici de 2000, s'han registrat 12.500 milers de pessetes per subvencions a ASCER, dels quals 2.500 provenen del conveni subscrit en l'exercici 1999 per 15.000 milers de pessetes, i els 10.000 milers de pessetes restants, del conveni subscrit l'1 de juliol de 2000, per al desenvolupament de les activitats de promoció exterior d'aquest sector de la Comunitat Valenciana. Com a justificació dels citats imports, s'ha evidenciat una declaració de la citada associació d'haver compromés despeses per 10.000 milers de pessetes per desenvolupament del segon conveni, mentre que no s'ha obtingut justificació de les despeses per 2.500 milers de pessetes, que han sigut pagats en l'exercici.

En relació amb l'anterior, aquesta Sindicatura considera que no queda acreditada de forma adequada i suficient la realització de les activitats subvencionades i, per tant, les despeses comptabilitzades. Així mateix, cal assenyalar que la concessió de les subvencions públiques és una activitat de naturalesa administrativa mentre que la naturalesa de l'IVEX és de caràcter mercantil, i que les subvencions públiques han de concedir-se, com a regla general, atenent els principis d'objectivitat, publicitat i concurrència. La utilització del conveni de col·laboració com a instrument jurídic per a la concessió de subvencions ha de tenir un caràcter excepcional i justificar-se degudament en l'expedient, segons el que estableix el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià.

En relació amb l'examen efectuat d'una mostra representativa de la resta de despeses que es detallen en el quadre 17, s'ha posat de manifest que la Societat no atén els

principis de publicitat i concurrència en la contractació i que en alguns casos no s'ha subscrit el corresponent contracte. També s'ha detectat que les despeses no han sigut prèviament aprovades per l'òrgan competent, ja que la Societat considera que l'aprovació de la despesa es produeix a posteriori quan es dóna la conformitat a l'ordre de pagament. En aquest sentit, la Societat manifesta, en fase d'al·legacions, que aquesta circumstància es pot haver produït en no haver-se implantat un procediment intern adient fins a l'exercici 2001.

A més a més, La Societat, en fase d'al·legacions, ha procedit a corregir una part significativa dels defectes de justificació de despeses que s'havien posat de manifest en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Quant a això, es considera que queden pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses registrades en exercicis passats, per import de 49.045 milers de pessetes. Així mateix, s'entenen pendents d'una acreditació documental fefaent algunes despeses d'exercicis anteriors, per a la seua consideració com a degudament justificats, per import de 71.857 milers de pessetes. La Societat descriu en al·legacions el procés iniciat per a la justificació d'aquestes despeses.

Per a un control adequat de les despeses facturades a l'IVEX en concepte de desplaçaments, hotels, restauració, així com d'altres despeses associades a l'organització o participació de la Societat en trobades empresarials i institucionals, missions comercials, fires nacionals i internacionals i d'altres accions de promoció exterior, es recomana elaborar i aprovar un pressupost previ i detallat de despeses per conceptes i assistents (les despeses dels quals són finançats per l'IVEX).

Igualment es recomana un major rigor en la comprovació de les despeses repercutides pels promotors de negocis, a fi de comprovar que no es supera el límit establert i que les liquidacions de despeses presentades tant pels citats promotors com per les oficines de la xarxa exterior siguin verificades i conformades per l'oficina central. En aquest sentit, la Societat manifesta que ha elaborat un nou procediment de control i seguiment de les dites despeses a fi de millorar les incidències indicades.

Es recomana l'aplicació d'un criteri uniforme i coherent en la imputació comptable de les despeses atenent la seua naturalesa.

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 67.018 milers de pessetes, dels quals 55.885 milers de pessetes corresponen al càlcul estimat per l'IVEX dels interessos que podrien generar els passius comptabilitzats en l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" (apartat 4.2.10).

Així mateix s'han registrat despeses financeres per 6.257 milers de pessetes meritades per les pòlisses de crèdit que s'indiquen en l'apartat 4.2.10; i 3.991 milers de pessetes pels avançaments de comerç exterior que també comentem en el citat apartat.

4.4.5 Despeses extraordinàries

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.9, l'IVEX ha dotat en l'exercici de 2000 una provisió per a responsabilitats per import de 253.554 milers de pessetes a càrrec de despeses extraordinàries.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha sigut en 2000 de 35.690 milers de pessetes, i representa l'1,9% dels ingressos de l'exercici (2,4% en 1999), ja que la pràctica totalitat es registra en "D'altres ingressos d'explotació".

Aquest epígraf recull el compte "Ingressos per comissions" en el qual es registren les comissions que l'IVEX factura a les empreses per la seua gestió en l'exportació dels seus productes. En la revisió efectuada s'ha posat de manifest, igual que en els exercicis anteriors, que en alguns casos no s'han subscrit contractes amb els clients o bé s'han aplicat unes condicions distintes a les estipulades.

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

En aquest compte es registren, fonamentalment, els ingressos per subvencions corrents i ingressos per diferents serveis d'intermediaris en operacions d'exportació, i el seu detall comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

D'altres ingressos	2000	1999	Variació
Subvencions d'explotació	1.752.145	1.469.526	19,2
Ingressos per serveis diversos	89.136	103.063	(13,5)
Total	1.841.281	1.572.589	17,1

Quadre 18

En "Subvencions d'explotació", s'han comptabilitzat els ingressos per subvencions d'aquesta naturalesa que es detallen tot seguit:

Ingressos subvencions explotació	Milers de pessetes
Llei de Pressuposts G. V. 2000	1.420.000
Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació	40.000
IMPIVA	291.900
D'altres subvencions d'explotació	245
Total	1.752.145

Quadre 19

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 han sigut comptabilitzades com a ingressos en haver sigut instrumentades mitjançant un contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria i Comerç el 29 de desembre de 2000 i informat favorablement per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el 30 de desembre de 2000.

El citat contracte-programa té per objecte la distribució de l'import consignat en el Pressupost de la Generalitat per 1.420.000 milers de pessetes, entre els conceptes i activitats que s'hi detallen i quantifiquen, agrupats en les següents línies d'actuació:

Contracte-programa: Línies d'actuació	Milers de pessetes
Oficines en l'exterior	326.308
Promotors de negocis	226.232
Serveis d'informació a empreses	127.805
Serveis comercials	286.264
Serveis d'assegurança i finançament	85.694
Beques de formació	55.136
Accions de promoció	7.176
Convenis associacions	104.346
Convenis Cambres de Comerç	73.162
Promoció inversions estrangeres	188.496
<i>Subvenció Conselleria E.H.O. (Quadre 19)</i>	<i>(40.000)</i>
Total	1.440.620

Quadre 20

En el contracte-programa s'estableix que en el cas que es generaren romanents positius després d'haver satisfet els compromisos ressenyats, es destinaran a la compensació dels resultats negatius d'exercicis anteriors amb l'únic objectiu d'anar restituint els fons propis de la Societat.

Per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de dur una comptabilitat suficientment detallada que li permetés conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en diversos comptes i subcomptes que no es troben identificats per línies d'actuació subvencionades. També caldria tenir en compte les deficiències en la justificació de despeses que s'indiquen en l'apartat 4.4.3 per a la comprovació de l'adient compliment del contracte-programa, així com d'altres despeses de l'exercici no incloses en les activitats subvencionades que podrien haver sigut finançades a càrrec del dit contracte-programa. Per acabar, tenint en compte el caràcter anual del contracte-programa així

com la seua finalitat, hauria de subscriure's a l'inici de l'exercici en comptes d'una vegada concloses les activitats que s'hi realitzen.

La subvenció de l'IMPIVA s'ha obtingut mitjançant el conveni de col.laboració subscrit el 30 de juny de 2000 entre aquesta entitat i l'IVEX per a promoure la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, en "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada per determinats empresaris i entitats per despeses suplides pel seu compte, en la realització d'activitats de foment a l'exportació per mitjà de les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Igualment, amb abonament a aquest compte s'han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurança a l'exportació repercutits a les empreses, per la utilització de la pòlissa global de l'IVEX contractada amb la Compañia Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE), i les despeses repercutides a l'AVT per la utilització conjunta de l'oficina de Moscou, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3.

5. SITUACIÓ FISCAL

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

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, procedents d'informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Quant a això, l'IVEX manifesta, en fase d'al·legacions, que en els exercicis 2001 i 2002 s'atendran les recomanacions següents:

- 1) L'IVEX hauria de revisar les seues relacions comercials amb tercers (deutors i creditors) a fi de subscriure o, si escau, actualitzar els contractes corresponents que estableixen i regulen detalladament les condicions de les gestions o activitats convingudes.
- 2) La Societat hauria d'elaborar un manual de procediments que reculla de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat, on es regularan, entre altres aspectes, els següents:
 - Acomptes al personal i la seua liquidació.
 - Acomptes, comissions i retribucions fixes dels promotors de negocis.
 - Comissions per prestació de serveis a tercers.
 - Procediments de despesa i contractació.

En aquest sentit l'IVEX ha estat treballant durant l'exercici en el disseny i elaboració d'un manual de procediments que abasta una sèrie de processos interns, entre els quals, segons manifesta la Societat, es troba la regulació dels aspectes abans esmentats a fi de millorar la seua gestió i esmenar les incidències posades de manifest en l'informe.

- 3) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acredite de forma adequada i suficient les relacions laborals existents i els llocs de treball ocupats.
- 4) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.
- 5) Les operacions d'endeutament subscrietes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
- 6) Les modificacions en les retribucions de personal en l'exterior han de ser aprovades per l'òrgan competent.
- 7) Les adquisicions i despeses de l'exercici haurien de ser aprovades de forma expressa abans de realitzar-les, sense perjudici de la conformitat de la factura i de la seua ordre de pagament.

- 8) Les subvencions que haja de concedir la Societat haurien d'atendre el que s'indica en l'apartat 4.4.3.
- 9) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
- 10) Els saldos de cobrament dubtós haurien de classificar-se com a tals i registrar-se en els comptes comptables prevists a l'efecte i ser objecte de major control i seguiment, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.
- 11) Caldria aplicar un major rigor en el control dels fons usats per les oficines de la xarxa exterior mitjançant un procediment de lliuraments de fons a justificar.
- 12) Els diversos promotors de negocis haurien d'emetre la corresponent factura per totes les contraprestacions previstes en els seus contractes.
- 13) Els compromisos adquirits per l'IVEX a 31 de desembre, pendents d'execució, haurien de reflectir-se en la memòria.
- 14) Haurien d'efectuar-se els ajusts i les reclassificacions comptables que s'indiquen en els apartats 4.2.4 i 4.2.9 de l'informe.
- 15) Caldria aclarir la situació, les condicions i característiques del compte bancari que s'indica en l'apartat 4.2.10.
- 16) Hauria d'aplicar-se un criteri uniforme i coherent en la imputació comptable de les despeses atenent la seua naturalesa.
- 17) Caldria practicar un major rigor en la comprovació de les despeses repercutides i les liquidacions presentades pels promotors de negocis, així com també en aquelles despeses relatives a accions de promoció exterior, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3.

CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, S.A.

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objectius

Els objectius de la fiscalització dels comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (d'ara endavant, CAC, S.A., l'Entitat o la Societat), corresponents a l'exercici de 2000, han consistit en: a) determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; b) verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

Així mateix, i en línia amb el que s'indica en l'article 11.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes, s'inclouen en els diferents apartats d'aquest informe les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Presentació i rendició de comptes

Els comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. corresponents a l'exercici de 2000, els ha presentats a la Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2001. Aquests comptes anuals han sigut tramesos juntament amb el corresponent informe d'auditoria.

Els comptes anuals presentats estan formats pel Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat el 30 de març de 2001 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2001.

1.3 Abast i procediments d'auditoria aplicats

Tal i com hem esmentat en l'apartat anterior, els comptes anuals de CAC, S.A. referits a l'exercici de 2000, presentats per la IGGV, vénen acompanyats de l'informe d'auditoria.

Aqueix informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer que -d'acord amb l'article 64 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV)- ha de realitzar la IGGV. A aqueix efecte, la IGGV utilitza un pla anual d'auditories, en el qual participen bàsicament empreses privades, sota la supervisió del citat centre directiu.

D'acord amb això, i per tal d'evitar duplicitats en el control de CAC, S.A., hem considerat necessari racionalitzar les proves i els procediments d'auditoria realitzats per l'equip de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, una vegada analitzat l'informe d'auditoria tramés per la IGGV.

La nostra fiscalització s'ha realitzat amb l'enfocament descrit i d'acord amb els aspectes continguts en les normes d'auditoria generalment acceptades que han sigut aplicables en

aquest cas. En conseqüència, en l'execució del treball s'han aplicat les tècniques i els procediments habituals d'auditoria, que consisteixen en la realització de proves selectives, revisió de procediments administratius i de control intern i d'altres tècniques d'auditoria considerades necessàries d'acord amb l'abast descrit.

Aquesta Sindicatura, tal com ve realitzant ja en exercicis anteriors, ha fet una revisió en profunditat de la contractació efectuada per CAC, S.A. durant l'exercici de 2000. El resultat del nostre treball es detalla en l'apartat 5 d'aquest informe.

En relació al treball anterior, i d'acord amb els objectius assenyalats en l'apartat 1.1, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part de CAC, S.A., de la legalitat vigent per a la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. La dita revisió ha consistit a verificar -per mitjà de proves selectives- el compliment dels aspectes establerts en les normes i disposicions que a continuació detallem.

- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 29 de juliol de 1999, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre normes d'elaboració del pressupost de 2000.
- Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es va acordar la constitució de la Societat.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Reial decret-Llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Estatuts de la Societat.

Els aspectes més significatius sorgits d'aquesta revisió es detallen en l'apartat 2, "Conclusions".

2. CONCLUSIONS

- a) Els comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. corresponents a l'exercici de 2000, els ha presentats la IGGV conformement a la normativa aplicable, el 28 de juny de 2001.

Els dits comptes estan formats pel Balanç a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de l'Entitat el 30 de març de 2001, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2001 i dipositats en el Registre Mercantil de València el 25 d'octubre de 2001.

- b) Tal i com posem de manifest en els apartats 3.2 i 4.2.6, i que ja hem indicat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, el 30 de març de 1999 CAC, S.A. formalitzà amb la Generalitat Valenciana un conveni de col.laboració, en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat, amb la finalitat de mantenir el seu equilibri patrimonial; així com de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la faculte per a usar i ocupar els immobles propietat de la Generalitat Valenciana.

Això no obstant, al tancament de l'exercici de 2000 no s'havia materialitzat el traspàs de la titularitat de la propietat o els drets d'ús i ocupació dels terrenys en què s'assenta el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències.

En relació a aquests aspectes, la Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen de manera definitiva, a l'objecte d'aclarir la titularitat dels actius i la seua valoració.

- c) Tal com assenyalem en l'apartat 4.2.6, en l'exercici de 2000 els fons propis de l'Entitat han sofrit una disminució significativa, a conseqüència de les pèrdues incorregudes en el mateix exercici.

Basant-se en el citat conveni de col.laboració, la nota 3.3 de la Memòria dels comptes anuals assenyala que el patrimoni de l'Entitat es veurà incrementat amb ampliacions de capital que ha de subscriure el seu accionista únic, així com amb noves aportacions de socis per a compensar pèrdues, en la mesura que aquestes vagen generant-se.

- d) D'acord amb les dades que es desprenen del Balanç de CAC, S.A. a 31 de desembre de 2000, la Societat presenta a la dita data un fons de maniobra negatiu de 24.763.397 milers de pessetes. Aquesta situació de desequilibri financer, pretén esmenar-la la Societat mitjançant la formalització d'una nova

operació de finançament a llarg termini, segons comentem en l'apartat 7, "Fets posteriors", del present informe.

- e) Segons que indiquem en l'apartat 4.2.4, "Deutors", l'Entitat manté en el seu "Actiu circulant" saldos deutors amb la Hisenda Pública, per devolucions d'IVA corresponents als exercicis de 1998, 1999 i 2000, per import de 4.331.834 milers de pessetes. El dit pendent de cobrament sorgeix de les discrepàncies entre les propostes de liquidació corresponents efectuades per l'AEAT i l'import que s'ha de tornar per IVA sol·licitat per CAC, S.A., i tenen el seu origen en el distint percentatge de prorrata aplicat per ambdues entitats.

La Societat ha interposat les corresponents reclamacions economico-administratives davant del Tribunal Económico-administratiu Regional de València; a la data d'elaboració d'aquest informe, estan pendents de resolució.

La Societat estima que la no recuperació de les devolucions d'IVA sol·licitades per als exercicis citats, comportaria un increment significatiu en el valor de les inversions d'aqueixos exercicis, tot repercutint-ne una proporció mínima de les despeses de tal període com a major import. Això no obstant, CAC, S.A. estima que els saldos citats seran recuperats de l'Administració tributària; raó per la qual no ha procedit a la seua regularització comptable.

- f) Tal com detallem en els apartats 4.2.3 i 4.2.6, l'Entitat ha registrat al tancament de l'exercici la part de capital pendent de desemborsar (2.062.354 milers de pessetes) en el compte deutor a curt termini "Accionistes per desemborsaments exigits", i n'ha presentat el saldo en l'"Actiu circulant" del Balanç de Situació.

Considerem que, al tancament de l'exercici de 2000, els dits dividendes tenien el caràcter de "Desemborsaments no exigits"; per tant, caldria imputar-los al compte "Accionistes per desemborsaments no exigits", reclassificar el saldo del compte deutor a curt termini i presentar-lo (segons les normes establides en el PGCP) en un epígraf distint de l'Actiu del Balanç.

- g) L'anàlisi que ha fet aquesta institució de l'activitat inversora de CAC, S.A. durant l'exercici de 2000, ha posat de manifest els aspectes que detallem en l'apartat 5 d'aquest informe.

Una menció específica mereix el treball de verificació realitzat sobre les garanties en la contractació i execució d'obres que han de dipositar els contractistes adjudicataris a favor de CAC, S.A. Els procediments aplicats per l'Entitat (en relació al control, seguiment i custòdia de tals garanties), no són adequats, i hem detectat que, a la data de la nostra revisió, no s'havien dipositat garanties a favor de l'Entitat per un import de, si més no, 1.418.125 milers de pessetes.

A conseqüència d'haver detectat aqueix fet en la nostra revisió, CAC, S.A. ha sol·licitat als contractistes afectats el dipòsit de les corresponents garanties.

Aquests dipòsits han sigut constituïts en octubre de 2001; segons còpia dels justificants aportats per la Societat.

- h) En la nostra revisió s'han posat de manifest uns altres aspectes menys significatius, que detallem en els diversos apartats del present informe. Així mateix, l'apartat 8 recull les recomanacions que efectua aquesta Sindicatura de Comptes per a millorar els diversos aspectes detallats en el present informe.

3 INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

El dia 4 de juliol de 1996, la Junta General d'Accionistes de València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO, S.A.), que fou constituïda el 3 de maig de 1992 acomplint el decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, acordà modificar els articles 1 i 4 dels estatuts de la Societat, que fan referència respectivament a la denominació de la Societat, la qual passa a ser Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., i a l'objecte social, que passa a ser el següent:

- a) La promoció, organització i gestió de totes les activitats que es requerisquen en la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València.
- b) 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 es fa referència en el paràgraf anterior.
- c) La Societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcialment, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o a través de participacions en societats amb un objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir, amb els mateixos fins, d'altres societats en què participen qualssevol altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques.

Els òrgans de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Cal indicar que el llibre oficial d'actes no està degudament actualitzat. Quanto això, la societat ens ha comunicat en al·legacions que s'ha vist impossibilitada d'actualitzar-lo degudament per causes alienes a ella, ja que es va plantejar, per part del Govern Valencià, el procediment per arbitrar per tal que es transcribís al llibre oficial d'actes de la Junta General les certificacions dels acords que el Consell adoptava com a soci únic d'aquesta societat.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000

Durant l'exercici de 2000 han obert al públic el Museu de les Ciències "Príncep Felipe" i l'umbracle-aparcament i han continuat les actuacions relatives a la construcció, desenvolupament i posada en marxa de la resta d'elements que conformen el projecte definitiu, Palau de les Arts i Parc Oceanogràfic Universal; així com d'altres elements annexos i/o complementaris.

En aquest exercici, els departaments tècnics de la Societat han exercit la seua labor centrant-se bàsicament en la terminació de les obres del Museu i de l'umbracle-aparcament i en l'elaboració i coordinació dels instruments tècnics necessaris per a la conservació integral dels diversos elements construïts.

Després d'aprovar el planejament urbanístic l'any 2000, hom continua gestionant l'aprovació urbanística del projecte d'urbanització del sector i l'execució de les diferents obres en vials públics, segons les directrius marcades en aquest projecte, així com pels diferents serveis tècnics municipals.

Quant a les actuacions individualitzades relatives a cada un dels subprojectes que componen el projecte global, seguidament en resumim els aspectes més significatius relatius a l'exercici de 2000.

- a) Museu de les Ciències. Durant l'any 2000 es va coordinar l'última fase de construcció de l'edifici; es van redactar i executar els projectes modificats i complementaris de les obres tendents a permetre la total funcionalitat de les obres, d'acord amb les directrius emanades del projecte museístic i amb la necessitat d'urbanitzar l'entorn immediat a l'edifici. Amb data 13 de novembre el van obrir al públic.
- b) Umbracle-aparcament. Durant l'exercici de 2000 acabà tant la faceta constructiva, com la relativa a la seua posada en marxa. Es va coordinar la implantació dels equips i les instal·lacions de gestió de l'aparcament, amb la implantació de la senyalització viària i els treballs d'urbanització exterior en la vorera i la calçada.
- c) L'Hemisfèric. L'any 2000 ha significat, des del punt de vista tècnic, la millora de les prestacions d'aquest edifici, per mitjà d'accions d'obra concretes.
- d) Parc Oceanogràfic Universal. En el transcurs de l'exercici de 2000 i en l'inici de 2001 s'han executat els elements més notables de l'arquitectura de l'obra, entre els quals destaquen les cobertes de l'edifici del restaurant submarí i de l'edifici d'accés; s'hi va construir la coberta metàl·lica de la sala interactiva i acabaren la coberta de l'edifici dels mars àrtics.

Així mateix, l'any 2000 estigué marcat per la implantació en obra de les instal·lacions de tractament d'aigües; així com de les principals ambientacions temàtiques i dels equips que constitueixen la planta d'energia del complex, segons sengles projectes complementaris de l'obra.

Amb caràcter general, s'han revisat diverses obres i instal·lacions previstes en projecte, de cara al seu redisseny en les condicions tècniques que s'han considerat més conformes a la futura explotació del complex i amb la possibilitat d'integrar tècnicament els seus sistemes d'explotació i control amb la resta d'unitats.

- e) Palau de les Arts. Durant l'any 2000 s'ha executat l'estructura corresponent a les sales principal i de música de cambra; han acabat el pòrtic principal i les plataformes que han de suportar les grans terrasses i escales exteriors; així mateix han començat els murs-jardineres i l'estructura de les grades de l'auditori superior de coberta.

- f) En relació a d'altres obres i projectes, a finals de l'exercici de 2000 tingué lloc la recepció municipal de l'obra del pas inferior de l'autovia del Saler.

Es van realitzar obres d'urbanització en la vorera i la calçada de l'autovia del Saler, que milloren l'accés al conjunt dels edificis i la seguretat vial en la zona. També començaren les obres d'urbanització de la vorera de l'Oceanogràfic i la calçada del Camí de les Moreres.

Al seu torn, durant el segon semestre de l'any 2000, es van preparar els projectes i els plec de bases per a l'execució de les obres de bombeig d'aigua marina destinades a refrigerar les instal·lacions de climatització de l'Oceanogràfic, el Museu i el Palau; així com l'ompliment dels tancs del delfinari en l'Oceanogràfic. Està prevista l'execució d'un estanc de làmina d'aigua entre el Jardí del Túria i la Ciutat de les Arts i de les Ciències, capaç de donar solució a l'evacuació de les aigües pluvials del conjunt edificat, d'acord amb el Pla Director de Sanejament.

El 30 de març de 1999, l'Entitat va formalitzar un conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana, en el qual es determinava l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat -a l'objecte de mantenir el seu equilibri patrimonial- i de constituir a favor d'aquesta qualsevol tipus de dret que la faculte per a usar i ocupar els immobles propietat de la Generalitat.

En aqueix sentit, en febrer de 2000 s'aproven els Projectes d'Homologació Modificativa del P.G.O.U. i de Modificació del Pla Parcial Ciutat de les Arts i de les Ciències, i -una vegada concretats els usos segons àrees de qualificació urbanística- s'inicien en aquest any 2000 els tràmits necessaris que permeten a la Generalitat Valenciana transmetre la propietat a CAC, S.A. de les illes M1, "Àrea terciària hotelera", M2, "Àrea terciària recreativa", i M3, "Àrea terciària compatible residencial", d'acord amb el compromís del Govern Valencià recollit en el citat conveni de col·laboració formalitzat amb data 30 de març de 1999.

Amb la finalitat expressada en el paràgraf anterior, la Junta General d'Accionistes de CAC, S.A., en sessió de 30 de maig de 2000, acorda modificar l'article seté dels seus estatuts i estableix que els desemborsaments pendents a conseqüència de l'augment de capital acordat en la Junta d'Accionistes de data 5 d'octubre de 1999 siguen realitzats per mitjà d'aportacions no dineràries, i dineràries si el valor de les aportacions no dineràries no en cobria el valor (vegeu l'apartat 4.2.6, "Fons Propis").

D'altra banda, i a fi de donar compliment a les obligacions assumides per CAC, S.A. en les condicions pactades en el préstec mercantil sindicat en octubre de 1999, i d'acord amb el que es preveu en l'article 4.2 dels estatuts socials d'aquesta societat, al llarg de l'exercici de 2000 començaren a treballar en la constitució de les societats d'explotació dels distints elements del projecte, les quals estan ja constituïdes a la data d'elaboració del present informe; segons que ens ha acreditat documentalment la Societat (vegeu l'apartat 7, "Fets posteriors").

Igual com en anys anteriors, i com a continuació del procediment d'expropiació forçosa seguit per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports en execució del pla parcial "Ciutat de les Ciències", continuen produint-se en l'exercici de 2000 resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació de València, i CAC, S.A. n'abona i/o en consigna els preus justs acordats.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el Balanç de Situació de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. a 31 de desembre de 2000, juntament amb els saldos referits al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	80.977.470	56.390.132	44%
Despeses d'establiment	30.416	4.084	645%
Immobilitzacions immaterials	310.667	282.614	10%
Immobilitzacions materials	80.635.673	56.103.434	44%
Immobilitzacions financeres	714	-	-
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	936.537	969.749	(3%)
Despeses per formalització de deutes	936.537	969.749	(3%)
Actiu circulant	9.507.270	10.232.700	(7%)
Accionistes, desemborsament exigits	2.062.354	2.062.354	-
Existències	53.651	9.275	478%
Deutors	7.152.154	6.608.762	8%
Inversions financeres temporals	6.648	8.767	(24%)
Tresoreria	192.134	1.535.397	(87%)
Ajusts per periodificació	40.329	8.145	395%
Total Actiu	91.421.277	67.592.581	35%
PASSIU			
Fons propis	398.554	3.181.715	(87%)
Capital subscrit	5.008.219	5.008.219	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.826.504)	(1.040.808)	75%
Aportació de socis per a compensar pèrdues	2.195.087	1.845.087	19%
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	(4.978.248)	(2.630.783)	89%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	4.806.119	4.268.819	13%
Creditors a llarg termini	51.945.397	37.424.116	39%
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	50.747.730	35.772.990	42%
Proveï dors immobilitzat a llarg termini	1.197.667	1.651.126	(27%)
Creditors a curt termini	34.271.207	22.717.931	51%
Total Passiu	91.421.277	67.592.581	35%

Quadre 1

Segons les dades que es desprenen del Balanç, l'"Actiu circulant" és, al tancament de l'exercici, de 9.507.270 milers de pessetes; mentre que el "Passiu circulant" s'eleva a 34.271.207 milers de pessetes. En conseqüència, es produeix un fons de maniobra negatiu de 24.763.397 milers de pessetes.

Aquesta situació de desequilibri financer, pretén esmenar-la la Societat mitjançant la formalització d'una nova operació de finançament a llarg termini (vegeu l'apartat 7, "Fets posteriors").

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Immobilitzat material

En el quadre 2 es mostra, en milers de pessetes, la composició i els moviments de l'exercici dels distints elements que componen l'Immobilitzat Material de l'Entitat.

Compte	Saldo a 31-12-99	Addicions	Traspassos	Saldo a 31-12-00
Edificis i construccions	3.590.034	-	30.635.591	34.225.625
Instal.lacions tècniques	823.951	64.041	-	887.992
Mobiliari	66.002	263.944	332.879	662.825
D'altres instal.lacions	104.576	124.754	5.379.114	5.608.444
D'altre immobilitzat material	177.830	104.394	2.905.905	3.188.129
Elements de transport	3.295	181	-	3.476
Equips processament informació	60.206	53.118	184.406	297.730
Immobilitzat en curs	51.506.098	24.076.027	(38.558.891)	37.023.234
Instal.lacions en muntatge	436.495	461.838	(854.385)	43.948
Equips proces. inform. muntatge	-	24.619	(24.619)	-
Avançaments per a immob. mat.	50.048	43.076	-	93.124
Valor total	56.818.535	25.215.992	0	82.034.527
Amortitzacions	(715.101)	(683.753)	0	(1.398.854)
Immobilitzat net	56.103.434	24.532.239	0	80.635.673

Quadre 2

En el present exercici l'Entitat ha optat per separar comptablement (obrint comptes individuals per als distints conceptes d'inversió, d'acord amb la seua naturalesa: obra civil, instal.lacions, mobiliari...) els costos relatius als edificis que han entrat en funcionament (Hemisfèric, Museu i aparcament), tenint en compte que estan subjectes a ritmes d'amortització diferents.

D'altra banda, i a fi de facilitar una visió global de l'activitat inversora de l'Entitat, aquesta institució ha elaborat el quadre 3, on es detallen en milers de pessetes, per a cada un dels centres que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències, la totalitat de les inversions realitzades per CAC, S.A. al tancament de l'exercici; així com el seu corresponent valor net, una vegada deduït des les amortitzacions practicades.

Descripció	Central	Hemisfèric	Museu P. F.	Aparcament	Palau	P. Oceàn.	Total
Despeses establiment	30.416	-	-	-	-	-	30.416
Immobilitzat immat.	360.542	246.971	30.438	-	5.215	8.518	651.684
Immobilitzat material	3.534.827	6.184.463	31.795.067	6.164.243	19.603.253	14.752.674	82.034.527
Immobilitzat financer	714	-	-	-	-	-	714
Total inversions	3.926.499	6.431.434	31.825.505	6.164.243	19.608.468	14.761.192	82.717.341
A. A. Immob. immat.	124.940	196.568	14.319	-	1.983	3.208	341.018
A. A. Immob. mat.	205.078	902.019	256.574	33.119	1.683	380	1.398.853
Total invers. netes	3.596.481	5.332.847	31.554.612	6.131.124	19.604.802	14.757.604	80.977.470

Quadre 3

Les xifres que apareixen en la columna denominada "Central" corresponen, per regla general, a aquelles inversions que, per distintes causes, estan pendents d'imputació definitiva al centre o edifici corresponent.

Al tancament de l'exercici es trobaven en construcció el Palau de les Arts i el Parc Oceanogràfic, i han finalitzat o entrat en funcionament en l'últim trimestre de 2000 el Museu "Príncep Felipe" i l'aparcament.

Segons que s'exposa en la Memòria, els elements inclosos en l'Immobilitzat material estan valorats pel seu cost d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé. Els adquirits a títol gratuït figuren registrats pel seu valor venal en el moment de l'adquisició.

Igualment es cita en la Memòria que les despeses corresponents al manteniment i a les reparacions d'aquests elements que no suposen una ampliació de la seua vida útil o una millora, han sigut registrats com a despesa de l'exercici; mentre que els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major duració del bé són capitalitzats com a major valor del dit bé. A causa de la seua escassa significació quantitativa, les adquisicions de béns inferiors a 50 milers de pessetes es registren com a despesa de l'exercici; llevat d'aquells elements clarament identificables i individualitzats, que són registrats com actius de l'Entitat.

L'amortització dels elements d'aquest epígraf, la realitzen pel mètode lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. La revisió efectuada sobre els criteris d'amortització aplicats per l'Entitat, ha posat de manifest que tals

críteris resulten raonables i que guarden uniformitat respecte dels aplicats en exercicis anteriors. Això no obstant, cal precisar que alguns dels coeficients d'amortització aplicats per l'Entitat són superiors als màxims establits per la normativa fiscal aplicable, cosa que dóna lloc a diferències temporals en la comptabilitat de les dotacions de l'exercici, diferències que caldrà tenir en compte en la liquidació de l'Impost sobre Societats. Aquestes diferències temporals no han sigut registrades comptablement per l'Entitat.

CAC, S.A. controla les amortitzacions de l'Immobilitzat per mitjà de fitxers informàtics de caràcter extracomptable, en els quals es detallen tots els béns amortitzables en funció de la seua naturalesa, separats per centres d'explotació.

Aquest sistema garanteix la correcció dels càlculs de les dotacions anuals i la seua uniformitat amb els d'exercicis anteriors. En canvi, el registre comptable, el realitzen de forma manual, i això, a causa del gran nombre d'apunts, fa que es còrrega el risc de cometre-hi errors.

Els càlculs globals i l'anàlisi de la dotació a l'amortització de l'exercici per a l'Immobilitzat Material, posen de manifest diferències entre la dotació comptable i els fitxers auxiliars usats per a calcular tal dotació (els quals mostren una menor dotació comptable de, si més no, 60.485 milers de pessetes).

La diferència detectada té l'origen, bàsicament, en el fet d'haver omés en la comptabilitat -per error- la dotació corresponent a les altres produïdes durant l'exercici en el compte "Instal·lacions de l'edifici del Museu", per import de 58.805 milers de pessetes; situació que corrobora el risc comentat en paràgrafs anteriors.

Adicionalment, podem destacar que, a conseqüència de la falta d'informació i d'identificació dels conceptes facturats en determinats comptes, o de la definició dels críteris de repartiment i imputació de costos, actualment el saldo d'aqueixos comptes segueix sense ser imputat als centres corresponents; situació que fa que es desconega en la seua totalitat el cost individualitzat final dels centres en funcionament.

Per aqueixa raó, l'Entitat no ha amortitzat actius immobilitzats ja finalitzats i pendents de distribució entre centres, per import de 2.802.642 milers de pessetes. Com que el coeficient d'amortització d'edificis i construccions és del 4%, l'import de la dotació anual hauria d'haver sigut incrementat en 112.106 milers de pessetes.

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

El saldo més significatiu de l'Immobilitzat material de l'Entitat correspon a "Immobilitzat en curs". La composició d'aquest saldo al tancament de l'exercici es mostra en el quadre 4, en milers de pessetes.

Concepte	Saldo a 31-12-00
Museu	98.657
Palau de les Arts	19.592.750
Parc Oceanogràfic	14.743.572
Urbanització i CCT	1.044.734
Nou traçat autovia Saler	1.393.626
D'altre immobilitzat en curs	149.895
Total "Immobilitzat en curs"	37.023.234

Quadre 4

Formant part del saldo de l'"Immobilitzat en curs", es troba un import de 512.868 milers de pessetes, corresponent als interessos comptabilitzats fins al 31 de desembre de 2000, per l'acord d'ajornament de pagament signat en l'exercici de 2000 entre l'Entitat i l'empresa adjudicatària de les obres en construcció del Parc Oceanogràfic Universal.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre la capitalització d'interessos realitzada per l'Entitat, ha posat de manifest que, per regla general, tal capitalització és raonable i compleix els requisits establits per les normes recollides en el PGCP. Això no obstant, segons que ens ha confirmat l'empresa contractista de les obres citades, al tancament de l'exercici hi havia pendents de facturar interessos redituats a la dita data per import de 9.787 milers de pessetes.

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat de les addicions produïdes durant l'exercici, mitjançant la selecció d'una mostra de certificacions d'obra per import de 5.934.221 milers de pessetes, emeses per les empreses contractistes que executen els diversos projectes. Aquest treball s'ha vist completat amb l'anàlisi realitzada sobre els saldos de "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini". La revisió analitzada ha posat de manifest que l'Immobilitzat es troba infravalorat en, si més no, 1.758.803 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9). De l'import citat, n'hi ha 180.857 milers de pessetes que corresponen a IVA suportat no deduïble.

Igual que en exercicis anteriors, podem destacar que l'Entitat registra l'import de les certificacions d'obra i/o factures no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, sense reconèixer l'IVA suportat corresponent. Segons que hem verificat en la revisió d'una mostra, aqueix criteri no s'aplica de manera uniforme.

Aquesta Sindicatura ha d'insistir en la recomanació -ja realitzada en anteriors informes- de millorar els procediments de coordinació entre els responsables de verificar les obres i els subministraments i el departament de comptabilitat de l'Entitat, a l'objecte que aquest últim pugui registrar comptablement tots els passius meritats al tancament de l'exercici, i incloent-hi -si pertoca- l'IVA suportat corresponent. Així mateix, cal recordar que les certificacions d'obra són documents que formalitza la direcció

facultativa de la mateixa Entitat, de manera que no és possible desconèixer els dits passius.

Adicionalment, i tal com es comenta en l'apartat 4.2.9, en la revisió efectuada s'ha evidenciat la imputació a "Creditors comercials" dels imports per a pagar a conseqüència de diverses adquisicions d'elements de l'Immobilitzat material, els quals calia haver imputat -segons els criteris establits en el PGCP- en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

En l'apartat 5 d'aquest informe, fem els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió realitzada per aquesta institució sobre l'activitat inversora i els procediments de contractació de CAC, S.A.

Cal indicar, com a recomanació general per a aquesta àrea, que, a fi de millorar el control intern de l'Immobilitzat material, s'ha de realitzar un inventari físic dels diversos elements que el componen.

4.2.2 Despeses per a distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, per import de 936.537 milers de pessetes, respon en la seua totalitat a despeses de formalització de les operacions financeres passives a llarg termini signades per l'Entitat en l'exercici de 1999, i que exposem detalladament en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe, "Creditors a llarg termini".

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

Concepte	Data formalització	Import operació	Despeses formalització
Préstec sindicat. Tram A	18/10/99	20.798.250	346.984
Préstec sindicat. Tram B	18/10/99	14.974.740	335.040
Operació finançament BEI	18/10/99	14.974.740	254.513
TOTAL		50.747.730	936.537

Quadre 5

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

Les citades despeses es sanejaran mitjançant el seu traspàs a despeses financeres, durant el període d'amortització de les operacions que les han generades, i al mateix ritme en què es realitzen les citades amortitzacions. En aqueix sentit podem assenyalar que, tal i com s'exposa en l'apartat 4.2.8, "Creditors a llarg termini", les dites operacions han sigut formalitzades amb períodes de manca per a l'amortització del principal, que oscil·len entre els quatre anys del préstec sindicat (trams A i B) i els sis anys de l'operació de

finançament del BEI. Per això, l'Entitat no efectuarà durant els terminis de manca el sanejament de les despeses de formalització.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre el moviment registrat en aquests comptes de despeses de formalització de deutes, ha posat de manifest que la disminució produïda en els saldos de tancament de l'exercici de 2000 -si els comparem amb els existents a 31 de desembre de 1999- es deu bàsicament a reclassificacions i traspassos entre comptes, a conseqüència de la correcció de l'aplicació de la prorrata de l'IVA.

4.2.3 Accionistes per desemborsaments exigits

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 2.062.354 milers de pessetes, recull l'import del capital subscrit i no desemborsat al tancament de l'exercici. Tal i com exposem en detall en l'apartat 4.2.6, "Fons propis", per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, l'Entitat efectuà en el mes de desembre del dit exercici la redenominació en euros del seu capital social, a més d'una doble ampliació d'aqueix capital per un total en euros equivalent a 3.558.219 milers de pessetes. D'aquest import, se n'havia desemborsat al tancament de l'exercici un total d'1.495.865 milers de pessetes i la resta en quedava pendent de desemborsar a la data de referència, per un import de 2.062.354 milers de pessetes. Aquests desemborsaments pendents s'efectuaran per mitjà d'aportacions no dineràries, en el termini màxim de tres anys; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.6 del present informe, "Fons propis".

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que l'Entitat ha registrat la part de capital no desemborsada al tancament de l'exercici en el compte 558, "Accionistes per desemborsaments exigits", i presentat el saldo en l'"Actiu circulat" del Balanç de Situació; tanmateix, de la documentació mercantil revisada es desprén que els desemborsaments pendents tenien caràcter en aqueixa data de "no exigits" i, per tant, calia haver registrat el saldo seu en el compte 190, "Accionistes per desemborsaments no exigits", i presentar-lo (segons les normes establides en el PGCP) en un epígraf distint de l'"Actiu circulat" del Balanç.

4.2.4 Deutors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000.

Compte	Saldos a 31/12/00
Clients per vendes i prestacions de serveis	35.053
Clients	15.305
Clients, efectes comercials per a cobrar	238
Clients de dubtós cobrament	11.500
Avançament de clients	8.010
Deutors diversos	1.016.020
Deutors	14.584
Deutors, empreses del grup	1.001.436
Administracions públiques	6.112.581
Hisenda pública, deutora per diversos conceptes	2.896.505
Hisenda pública, retencions i pagaments a compte	1.299
Hisenda pública, IVA suportat	2.246.071
Hisenda pública, IVA suportat pendent de deduir	968.706
Provisions per a insolvències de tràfic	(11.500)
Provisions per a insolvències de tràfic	(11.500)
TOTAL	7.152.154

Quadre 6

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

Concepte	Import
G. V. deutora conveni - acord Jurat	119.040
G. V. deutora per interessos demora	199.342
G. V. Terrenys	556
G. V. deutora projecte Infocole (FEDER)	652.498
G. V. deutora per subvencions explotació	30.000
TOTAL	1.001.436

Quadre 7

Igual com en exercicis anteriors, el compte "G.V., deutora conveni- acord Jurat" recull el saldo pendent de transferir a l'Entitat al tancament de l'exercici per al pagament que aquesta ha d'efectuar per compte de la Generalitat Valenciana als creditors de les expropiacions de terrenys, segons els convenis signats i els acords del Jurat Provincial d'Expropiació, i que es registra com un passiu que ha de pagar l'Entitat en el compte 4101, "Creditors per terrenys".

Al seu torn, el saldo del compte "G. V., deutora per interessos de demora" registra l'import total pendent de transferir a l'Entitat per a pagar els interessos de demora derivats de les expropiacions, i que l'Entitat ha reconegut en comptabilitat com passius per a pagar.

D'altra banda, igual que en exercicis anteriors, en 2000 l'Entitat ha registrat els pagaments d'expropiacions efectuats, per 108.662 milers de pessetes, com un menor valor de les subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana. En la mesura que la propietat dels terrenys és de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura considera necessari establir mecanismes de finançament específics, tot evitant comptabilitzar-los com un menor valor de les subvencions de capital.

El saldo del compte "G.V., deutora projecte Infocole", per import de 652.498 milers de pessetes, recull el total dels pagaments efectuats per l'Entitat des de l'inici del citat projecte en l'exercici de 1998 i que no li ha reemborsat la Generalitat Valenciana. Basant-se en el conveni de cooperació entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i CAC, S.A., l'objecte del qual és crear una "intranet" educativa en distints centres educatius, l'Entitat s'encarrega de gestionar la contractació del subministrament informàtic, la propietat del qual és de la Generalitat Valenciana.

Han imputat en el compte "G.V., deutora per subvencions d'explotació" la subvenció de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència derivada del conveni subscrit amb CAC, S.A. L'import pendent de cobrament en correspon a la subvenció de l'exercici de 2000, que es va cobrar -tal i com assenyalem en l'apartat 4.4.4- en el 2001.

A continuació es detalla la composició del saldo del compte "H.P., deutora per diversos conceptes" al tancament de l'exercici de 2000, en milers de pessetes.

Concepte	Saldo
H. P. deutora per IVA 1998	1.477.402
H. P. deutora per IVA 1999	611.950
H. P. deutora per IVA 2000	806.986
H. P. deutora per diversos conceptes	167
TOTAL	2.896.505

Quadre 8

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 6, "Situació fiscal", a causa de les discrepàncies en el tractament de les quantitats percebudes per CAC, S.A. a través de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, i de la seua inclusió o no en el càlcul de la regla de prorrata, sorgeixen, a partir de la sol·licitud de la devolució d'IVA corresponent a l'exercici de 1998, uns saldos deutors amb la Hisenda pública.

El resum dels criteris plantejats per l'agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i la Societat, és el que indiquem a continuació.

Any	% Prorrata		IVA a tornar		Recurs interposat
	CAC, S. A.	AEAT	CAC, S. A.	AEAT	
1998	100	0	1.609.860	132.461	T.E.A.R
1999	36	17	611.950	78.487	T.E.A.R
2000	78	13	2.242.482	119.461	T.E.A.R

T.E.A.R.: Tribunal Econòmic Administratiu Regional de València.

Quadre 9

Segons la nota 14.6 de la Memòria, la no recuperació per part de la Societat de les devolucions d'IVA corresponents a 1998 i 1999 sol·licitades, implicaria un increment en el valor de les seues inversions d'aqueixos exercicis per un import significatiu, tot repercutint-ne una proporció mínima com a major import de les despeses de tals períodes. Això no obstant, la companyia no ha regularitzat comptablement els saldos descrits en el paràgraf anterior, perquè considera que tals saldos, els recuperarà de l'Administració Tributària.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre la raonabilitat dels imports d'IVA que ha de reintegrar la Hisenda pública, ha posat de manifest els aspectes següents:

- a) En data 25 de juny de 1999, l'AEAT, com a resultat de les actuacions practicades, efectuà una liquidació provisional de l'IVA que havia de tornar a l'Entitat corresponent a 1998.

Com a resultat de la citada liquidació, l'AEAT va reduir en 1.477.399 milers de pessetes l'import que havia de tornar sol·licitat per l'Entitat.

L'Entitat no ha reflectit comptablement la dita reducció. Havent interposat una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR, el 17 de juliol de 2001 es va presentar davant del dit organisme un escrit d'al·legacions complementari, que està pendent de resolució.

- b) En data 28 de març de 2000, la inspecció de l'AEAT de València inicià una actuació inspectora pel concepte d'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de l'actuació practicada, l'AEAT va modificar el percentatge de prorrata aplicat per

CAC, S.A. en l'exercici de 1999. Això ha fet que l'import d'IVA que s'ha de tornar de l'exercici de 1999 s'haja fixat en 78.487 milers de pessetes, en comptes dels 611.950 milers de pessetes sol·licitats per CAC, S.A.

En agost de 2000, CAC, S.A. va interposar una reclamació economico-administrativa davant del TEAR, la qual està -a la data d'elaboració d'aquest informe- pendent per a la posada de manifest de l'expedient administratiu.

- c) Durant 2001, l'AEAT practica una liquidació provisional corresponent a l'IVA del període impositiu de 2000. Com a resultat de la dita liquidació, es determina un import final de devolució de 119.491 milers de pessetes. La quantitat que s'ha de tornar sol·licitada per CAC, S.A. ascendia a 2.242.482 milers de pessetes.

En juny de 2001, la Societat interposa una reclamació economico-administrativa davant el TEAR. Amb aquesta reclamació es pretén que li tornen, en concepte d'IVA suportat, 2.123.021 milers de pessetes.

El resultat de les tres primeres liquidacions trimestrals d'IVA de 2000, aplicant la prorrata provisional del 36% estimada per la Societat, s'eleva a 806.986 milers de pessetes, que han sigut imputats correctament en el compte 470, "Hisenda pública, deutora per IVA 2000".

El saldo de 2.246.071 milers de pessetes del compte "Hisenda pública, IVA suportat" (vegeu el quadre 6), es deu majoritàriament al còmput del crèdit a favor de la Societat, resultat de la regularització del percentatge de prorrata provisional aplicat al llarg de l'exercici, el 36%, i que s'eleva al 78% a conseqüència de la seua estimació definitiva. Aquesta circumstància suposa un import de 2.173.435 milers de pessetes. L'import restant, 72.636 milers de pessetes, correspon a l'IVA suportat no inclòs en la liquidació del quart trimestre.

Cal assenyalar, però, que hi ha una diferència entre l'import que mostra la comptabilitat, 2.173.435 milers de pessetes, i l'import que figura per a tornar en la liquidació definitiva del quart trimestre, que puja a 1.435.496 milers de pessetes. Aquesta diferència es produeix sobretot perquè no s'ha traspasat a la fi de l'exercici, al compte "Hisenda pública, IVA suportat pendent de deduir" (vegeu el quadre 6), l'import corresponent a l'IVA suportat que no dóna dret a deducció en el present exercici.

Finalment, el saldo del compte 478, "IVA suportat pendent de deduir", per un import de 968.706 milers de pessetes, recull l'IVA suportat de les certificacions d'obra no liquidades per l'Entitat al tancament de l'exercici. L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre el citat saldo ha posat de manifest que està infravalorat, per raó de la circumstància comentada anteriorment, per la falta de comptabilització de l'IVA corresponent a determinades certificacions i per provisions d'obra no certificada; tal i com assenyalen en l'apartat referent a l'Immobilitzat.

El compte 473, "Hisenda pública, retencions i pagaments a compte", manté al tancament de l'exercici un saldo que calia haver reclassificat en el compte 470, "Hisenda pública, deutora per diversos conceptes".

4.2.5 Tresoreria

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2000.

Concepte	Import
Caixa, pessetes	35.270
Caixa, moneda estrangera	693
Bancs, c/c vista, pessetes	155.982
Bancs, c/c vista, moneda estrangera	117
TOTAL	192.062

Quadre 10

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

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a totes les entitats bancàries amb què treballa la Societat, i totes ens han contestat. Hem comprovat que els saldos són correctes, malgrat que -segons les comunicacions rebudes- existeix en algunes entitats financeres una persona autoritzada per a disposar de fons que ja no es troba a l'empresa. En al·legacions, la Societat ens ha tramés còpia de les comunicacions efectuades a les entitats financeres en novembre de 2001 per tal de corregir aquest aspecte.

Els mitjans de pagament usats per l'Entitat per a liquidar els seus comptes creditors, són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu, i reserva per a liquidar per caixa en efectiu aquells pagaments ineludibles de molt petit import.

Les partides més importants dins del saldo de caixa són les corresponents a "Recaptació Museu" i "Caixa forta Hemisfèric", que ascendien a 14.920 i 8.643 milers de pessetes, respectivament. Hem revisat un arqueig de caixa i la conciliació de caixa, i tot és correcte. Això no obstant, pel que fa a la disposició dels fons dipositats en caixa, aquesta Sindicatura creu necessari reiterar les recomanacions següents:

- Els arqueigs, els ha d'efectuar periòdicament el departament financer de l'Entitat i cal formalitzar-los en actes d'arqueig signades per la persona que haja sigut

delegada pel departament citat -que realitza l'arqueig- i per l'habilitat per a usar aqueixos fons.

- Seria recomanable de normalitzar el model de les actes d'arqueig, a fi que el mateix model fos usat per a verificar totes les caixes d'efectiu de l'Entitat.
- S'estima necessari implantar un sistema de "caixa fixa" per a totes les caixes d'efectiu de l'Entitat, a l'objecte de millorar i agilitar la gestió i el control dels fons dipositats en les dites caixes.

4.2.6 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició i els moviments produïts en l'exercici sobre els "Fons propis" corresponents a l'exercici de 2000.

Compte	Saldo a 31/12/99	Distribució resultat 1999	Resultat exer. 2000	Aportació socis 2000	Saldo a 31/12/00
Capital social	5.008.219	-	-	-	5.008.219
Resultats negat. exers. ants.	(1.040.808)	(785.696)	-	-	(1.826.504)
Pèrdues període	(2.630.783)	2.630.783	(4.978.248)	-	(4.978.248)
Aportacions de socis	1.845.087	(1.845.087)	-	2.195.087	2.195.087
TOTAL	3.181.715	0	(4.978.248)	2.195.087	398.554

Quadre 11

El capital de la Societat a 31 de desembre de 2000 estava representat per 7.525 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 4.000 euros cada una i un valor total de 30.100.000 euros, equivalents a 5.008.219 milers de pessetes. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i, al tancament de l'exercici, hi havia pendent de desemborsar un import de 2.062.354 milers de pessetes.

El dia 30 de maig de 2000, la Junta General d'Accionistes acordà modificar l'article 7 dels seus estatuts socials, amb la finalitat que els desemborsaments pendents a conseqüència de l'augment del capital acordat en la Junta d'Accionistes de 5 d'octubre de 1999, es realitzessin per mitjà d'aportacions dineràries i no dineràries.

El dia 22 de desembre de 2000, la Junta d'Accionistes completà l'acord abans esmentat, conformement al que es preveu en l'article 134.2 del Reglament del Registre Mercantil, tot indicant la naturalesa de les aportacions no dineràries, el seu valor i la forma i el procediment per a efectuar-les.

Amb posterioritat, i segons l'informe de valoració encarregat per CAC, S.A., es fa evident que el valor de les aportacions no dineràries previstes no és equivalent al valor dels dividendes passius de la Societat; raó per la qual escau modificar l'acord de 22 de

desembre de 2000. Per això, el dia 26 de juliol de 2001 la Junta General d'Accionistes, a l'objecte d'adequar la valoració de les aportacions no dineràries al valor dels dividends passius de la Societat, modifica l'article 7 dels seus estatuts socials i indica que els desemborsaments pendents s'efectuaran per mitjà d'aportacions no dineràries de la finca urbana M1 Àrea Terciària de l'Àrea NPT-6 del pla parcial de la Ciutat de les Arts i de les Ciències. Aquesta aportació es durà a terme en el termini màxim de tres anys, quan el Consell d'Administració, o la seua comissió executiva, ho decidisca. Si el valor de les aportacions no dineràries no cobreix el valor dels desemborsaments pendents, se'n cobrirà la diferència en efectiu en el mateix termini.

Quant a les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana per a compensar els resultats negatius de l'exercici de 1999, hem d'assenyalar que els han aplicats a la seua finalitat i que l'import pendent de pagament al tancament d'aqueix exercici, 1.436.540 milers de pessetes, ha sigut satisfet pel soci únic durant l'any 2000.

El saldo del compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" recull -acomplint la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995- l'import de les subvencions corrents concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

Per acord del Consell de la Generalitat Valenciana (soci únic de CAC, S.A.) de 30 de gener de 2001, es manifesta expressament que aqueixa subvenció corrent es destinarà a compensar les pèrdues que es produï squen com a resultat de l'activitat de l'exercici de 2000.

Així, en la nota 3 de la Memòria s'assenyala la compensació de les pèrdues de 4.978.248 milers de pessetes: 2.195.087 milers de pessetes d'"Aportació de socis" i la resta, 2.789.161 milers de pessetes, per a augmentar els "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

Hem d'assenyalar que l'import de les aportacions de socis per a compensar pèrdues va ser, en l'exercici de 2000, de 2.400.000 milers de pessetes; en comptes dels 2.195.087 milers de pessetes assenyalats. La diferència s'origina per haver imputat, de manera incorrecta, l'import que s'ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana, resultat de l'aplicació del decret 204/1990. Així, els 204.913 milers de pessetes corresponents a les subvencions per a despeses financeres no aplicats en 1999 a la seua finalitat, han sigut compensats per la Generalitat Valenciana amb les aportacions totals que aquesta ha d'efectuar durant l'exercici de 2000.

Caldria, doncs, reclassificar el saldo del compte creditor 4102, "G.V., creditora per subvencions per a reintegrar", per 204.913 milers de pessetes, (vegeu el quadre 17, apartat 4.2.9), al compte 122, "Aportació de socis per a compensar pèrdues".

Com podem observar en el quadre 11, els "Fons propis" de l'Entitat han sofrit una disminució significativa, a conseqüència de les pèrdues incorregudes en l'exercici de 2000. Com que han computat com a més patrimoni net el saldo de les subvencions de capital que figuren en el Balanç, 4.799.157 milers de pessetes, (vegeu el quadre 12, apartat 4.2.7), tal i com indica la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de

Comptabilitat i Auditoria de Comptes ("BOE" de 4 de març de 1997), la Societat no entraria en causa de dissolució, tal i com s'estableix en l'article 260 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes.

Segons que hem indicat ja en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, el 30 de març de 1999 CAC, S.A. va formalitzar amb la Generalitat Valenciana un conveni de col·laboració, en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat -a l'objecte de mantenir el seu equilibri patrimonial- i de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la faculte per a usar i ocupar els immobles propietat de la Generalitat Valenciana.

El dit conveni té una duració de cinquanta anys, prorrogables tàcitament per períodes anuals successius. A l'empara del citat conveni, en el mes de desembre de l'exercici de 1999 l'Entitat amplià el seu capital social i el fixà en l'actual import de 30.100.000 euros. Això no obstant, al tancament de l'exercici de 2000 no s'havia materialitzat el traspàs de la titularitat de la propietat, o els drets d'ús i ocupació, dels terrenys en què s'assenta el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències.

En relació a aquests aspectes, la Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen definitivament, a l'objecte d'aclarir la titularitat dels actius i la seua valoració.

Basant-se en el citat conveni de col·laboració, en la nota 3.3 de la Memòria dels comptes anuals CAC, S.A. assenyalava que el patrimoni de la Societat es veurà incrementat per mitjà d'ampliacions de capital, que ha de subscriure el seu accionista únic, i per noves aportacions de socis per a compensar pèrdues, en la mesura que aquestes vagen generant-se.

Hem d'assenyalar també que, fruit dels compromisos adquirits en el marc de l'operació de finançament realitzada en 1999, amb data 15 de desembre d'aqueix any la Generalitat Valenciana, titular de la totalitat de les accions de CAC, S.A., les va pignorar totes a favor del conjunt de creditors, com a garantia del compliment de totes les obligacions assumides davant d'aquests.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

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

Compte	Saldo a 31-12-99	Incrementos 2000	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo a 31-12-00
Subvencions oficials G.V.	4.264.672	700.000	(56.853)	(108.662)	4.799.157
D'altres	4.147	4.001	(1.186)	-	6.962
TOTAL	4.268.819	704.001	(58.039)	(108.662)	4.806.119

Quadre 12

El compte "Subvencions oficials G.V.", amb un saldo al tancament de l'exercici de 4.799.157 milers de pessetes, recull les subvencions de capital concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana fins al 31 de desembre de 2000 no traspasades a resultats o donades de baixa per altres causes. En l'exercici de 2000, l'Entitat ha rebut subvencions de capital de la Generalitat Valenciana per 700.000 milers de pessetes. S'hi han produït baixes per un total de 166.701 milers de pessetes, entre les quals destaquen:

- a) Traspàs a resultats de les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana, per un import de 56.853 milers de pessetes, corresponent a la part proporcional que els actius (l'entrada en funcionament dels quals s'havia produït a 31 de desembre de 2000) representen sobre el valor total de les inversions realitzades per Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. i que s'entén que seran finançades amb subvencions de la Generalitat Valenciana.
- b) Traspàs a Patrimoni de la Generalitat Valenciana dels terrenys expropiats pagats en l'exercici per l'Entitat, per un import de 108.662 milers de pessetes.

4.2.8 Creditors a llarg termini

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

Concepte	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	50.747.730
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	1.197.667
TOTAL	51.945.397

Quadre 13

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

Així, en l'exercici de 1999, i en el marc del conveni de col·laboració subscrit en data 30 de març de 1999 entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana (exposat en apartats anteriors d'aquest informe), en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament del projecte Ciutat de les Arts i de les Ciències, la Societat formalitzà tres operacions a llarg termini destinades a finançar la construcció i acabat del citat projecte. Totes aquestes operacions foren gestionades i aprovades per l'Institut Valencià de Finances, i estan garantides per un contracte d'assegurança de caució formalitzat per CAC, S.A. amb la companyia MBIA Insurance Corporation. Els aspectes més significatius d'aquestes operacions, ja detallades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, es resumeixen a continuació.

El 18 d'octubre de 1999, la Societat va formalitzar amb dinou entitats de crèdit un préstec sindicat per un import total de 215 milions d'euros, equivalents a 35.772.990 milers de pessetes; el banc agent en fou el BSCH. Aquesta operació està dividida en dos trams:

- Tram A, per un import de 125 milions d'euros, el contravalor dels quals és de 20.798.250 milers de pessetes, i una durada de deu anys. Amb un període de manca per a l'amortització del capital de tres anys. El venciment final de l'operació es produirà el dia 15 de desembre de 2009. El tipus d'interés aplicable és variable EURIBOR a sis mesos, més un diferencial de 0,375 punts bàsics per a les quantitats assegurades en el contracte d'assegurança de caució (que més tard comentarem); mentre que per a les quantitats no assegurades, el diferencial serà de 0,40 punts bàsics.
- Tram B, per un import de 90 milions d'euros, equivalents a 14.974.740 milers de pessetes. Té una duració de vint anys i un període de manca per a l'amortització del capital de tres anys; el venciment de l'operació és el dia 15 de desembre de 2019. El tipus d'interés aplicable és variable EURIBOR a sis mesos, més un diferencial de 0,45 punts bàsics.

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

- En la mateixa data que el préstec sindicat, l'Entitat va formalitzar amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) un contracte de finançament per un import màxim de 90 milions d'euros, equivalent a 14.974.740 milers de pessetes. La duració d'aquesta operació és de vint-i-dos anys i finalitzarà el dia 15 de desembre de 2021. L'inici de l'amortització del capital es produirà en data 15 de desembre de 2005, que indica un període de manca de sis anys.

Durant l'exercici de 2000, la Societat ha disposat dels 14.974.740 milers de pessetes d'aquesta operació amb el BEI, d'acord amb el calendari que detallem tot seguit.

Anàlisi disposició préstec a llarg termini BEI		
Data disposició	Tipus interés	Import (milers ptes.)
11/04/00	5'62	5.823.510
25/05/00	5'63	4.159.650
20/06/00	5'43	4.991.580
Total concedit		14.974.740

Quadre 14

Adicionalment al contracte d'assegurança de caució formalitzat per l'Entitat per a garantir les tres operacions financeres descrites anteriorment, dins del marc del conveni

de finançament signat entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana, aquesta última va formalitzar, en la mateixa data que les operacions financeres, un contracte de garantia de les dites operacions a favor de totes les entitats de crèdit creditors i la companyia asseguradora MBIA.

Entre altres aspectes, en el dit contracte es recull l'obligació de la Generalitat Valenciana de considerar qualsevol incompliment de pagament per part de l'Entitat com un incompliment de la mateixa Generalitat, a més de constituir a favor dels creditors una penyora sobre totes les accions (presentes i futures) de l'Entitat; cosa que es va fer el dia 15 de desembre de 1999, mitjançant el corresponent contracte de pignoració d'accions.

A més de les operacions descrites anteriorment, l'Entitat va formalitzar en la mateixa data, amb les entitats BSCH i BANESTO, una pòlissa de crèdit en compte corrent del tipus "Revolving", amb una duració de cinc anys i un import màxim de 40 milions d'euros, equivalents a 6.655.440 milers de pessetes. El venciment d'aquesta pòlissa es produirà el dia 18 d'octubre de 2004 i el tipus d'interés aplicable serà variable EURIBOR, més un diferencial de 0,15 punts bàsics. Aquesta operació està garantida per un aval de la Generalitat Valenciana.

La finalitat concreta de la dita operació, dins del marc bàsic de finançament del projecte anteriorment descrit, és facilitar a l'Entitat la liquiditat necessària per a fer front al pagament del principal i dels interessos redituats per les dues operacions anteriors. Segons la documentació facilitada per les entitats de crèdit, el saldo disposat al tancament de l'exercici de 2000 és d'1.443.249 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9). El dit import correspon als interessos totals redituats fins al 15 de desembre per l'operació del BEI i als redituats des del 15 de juny fins al 15 de desembre pels dos trams del préstec sindicat.

Hem d'assenyalar la falta de periodificació comptable dels interessos redituats i no vençuts a 31 de desembre de 2000 per les operacions de finançament a llarg termini assenyalades abans. El període meritat correspon a l'última quinzena de desembre de 2000 i l'import no registrat és de 114.506 milers de pessetes.

Al seu torn, el saldo del compte "Proveï dors d'immobilitzat a llarg termini", per 1.197.667 milers de pessetes, respon a l'import total de les certificacions 28, 29 i 30 de les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, així com a les complementàries de la planta d'energia 1 a 3 i a les complementàries d'ambientació temàtica 5 a 7, el pagament de les quals ha sigut ajornat (segons que exposem en paràgrafs posteriors) per acord entre CAC, S.A. i la companyia adjudicatària de les obres, i que vencen després del 31 de desembre de 2001.

Així, el 9 de febrer de 2000, ambdues parts formalitzaren un annex al contracte, per mitjà del qual s'ajorna en un any, respecte de la data de pagament prevista en el contracte inicial (noranta dies des de la recepció de la certificació), el pagament de totes les certificacions relatives a aquesta obra, tot assumint l'Entitat un cost financer

equivalent, per a cada certificació, a un tipus d'interés variable MIBOR a tres mesos, més un diferencial de 0,05 punts bàsics.

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que CAC, S.A. no ha comptabilitzat l'import meritat i no facturat a 31 de desembre de 2000 per l'UTE. El dit import ha sigut estimat pel proveïdor en 9.787 milers de pessetes.

També hem d'assenyalar que l'Entitat ha registrat en el compte 523, "Proveïdor d'immobilitzat a curt termini", l'import sense IVA de les certificacions corresponents al mes de desembre de 2000, per un total de 501.509 milers de pessetes, que té venciment de pagament posterior a les certificacions registrades en el compte 173, "Proveïdor d'immobilitzat a llarg termini"; la qual cosa posa de manifest una falta d'homogeneïtat per part de l'Entitat en l'aplicació dels criteris comptables sobre el curt i el llarg termini.

4.2.9 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo de l'epígraf "Creditors a curt termini" del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000.

Concepte	Saldo a 31/12/00
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	9.707.065
Creditors comercials	3.212.349
D'altres deutes no comercials	21.351.793
TOTAL	34.271.207

Quadre 15

El saldo de l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" recull els saldos disposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigents en aqueixa data, per un import de 9.636.938 milers de pessetes, a més de la periodificació dels interessos d'aqueixes operacions redituats i no vençuts a 31 de desembre, per un import de 70.123 milers de pessetes. Aquest compte també inclou interessos a curt termini de crèdits per un import de 4 milers de pessetes.

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

Entitat	Signatura	Venciment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/00
Bancaixa	21/09/00	21/09/01	500.000	Euribor 3m + 0,15	402.117
Bancaixa	09/11/00	09/11/01	1.000.000	Euribor 3m + 0,35	1.000.000
B. València	19/09/00	19/09/01	500.000	Euribor 3m + 0,15	498.989
B. València	30/11/00	30/11/01	1.000.000	Euribor 3m + 0,35	918.440
B. Santander	04/09/00	04/09/01	3.000.000	Euribor 3m + 0,075	2.162.747
B. Santander	04/09/00	04/09/01	2.000.000	Euribor 3m + 0,075	2.000.000
CAM	13/12/00	13/12/01	2.000.000	Euribor 3m + 0,25	1.221.396
La Caixa	19/12/00	18/12/01	1.000.000	Euribor 3m + 0,15	0
Subtotal			11.000.000		8.203.689
B.S.C.H.	18/10/99	18/10/04	4.991.580	Euribor + 0,15	1.074.937
BANESTO	18/10/99	18/10/04	1.663.860	Euribor + 0'15	358.312
Subtotal			6.655.440		1.433.249
TOTALS			17.655.440		9.636.938

Quadre 16

Com podem observar en el quadre anterior, entre les pòlisses descrites s'inclou l'operació ja comentada en l'apartat anterior, formalitzada en 1999 per 40.000 milers d'euros, 6.655.440 milers de pessetes, la finalitat de la qual és dotar la Societat de la liquiditat necessària per a pagar el principal i els interessos derivats del préstec sindicat en els seus trams A i B i de l'operació de préstec amb el BEI.

Els moviments de la dita operació de crèdit, els comptabilitzen en el curt termini, a causa de les condicions del contracte. Així, CAC, S.A. té l'obligació que el saldo per aquesta operació siga, a 30 d'octubre de cada any, de zero euros. De manera que en aqueixa data el saldo disponible siga igual al límit màxim del crèdit, és a dir 40.000 milers d'euros. L'operació es podrà renovar anualment per acord entre les parts, sense necessitat de documentar les pròrrogues, i el venciment de l'operació s'hi assenyalava per al 18 d'octubre de 2004.

Segons que hem pogut verificar, les operacions financeres detallades en el quadre han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances. L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que els dits saldos reflecteixen de manera raonable la situació de les pòlisses de crèdit a curt termini al tancament de l'exercici. Igualment, s'hi ha evidenciat que els interessos passius redituats i no vençuts registrats per l'Entitat, han sigut periodificats de forma adequada.

Igual com en anys anteriors, el compte "Creditors comercials" registra els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per prestacions de béns i serveis. La seua composició, en milers de pessetes, és la que mostrem en el quadre següent.

Concepte	Saldo a 31-12-00
Creditors gestió	1.808.489
Creditors compra de terrenys	319.381
G. V., creditora per subvencions per a reintegrar	204.913
Creditors moneda estrangera	407.875
Creditors factures pendents	471.734
Creditors efectes comercials per a pagar	(43)
TOTAL	3.212.349

Quadre 17

El saldo més significatiu inclòs en el compte "Creditors gestió", és el relatiu a l'Ajuntament de València, per un total de 789.143 milers de pessetes, corresponent a diverses taxes i impostos municipals pendents de pagament al tancament de l'exercici. Hem de comentar encara que, des de l'exercici de 1997, en el compte 5239, "Proveï dors d'immobilitzat, factures pendents", hi ha registrat un saldo de 312.186 milers de pessetes (vegeu el quadre 19), que correspon a l'estimació efectuada per l'Entitat de l'import de diverses taxes i impostos municipals relatius a la construcció del Museu de la Ciència, que estan pendents de ser liquidats per l'Ajuntament de València al tancament de l'exercici. Quant a això, aquesta Sindicatura ha d'insistir en la recomanació (ja inclosa en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999) de registrar en un sol compte creditor tots aquells saldos relatius a l'Ajuntament de València que tinguen la mateixa naturalesa econòmica.

Aquesta institució ha enviat cartes de confirmació dels saldos inclosos en el compte "Creditors comercials", que constitueixen el 55% del saldo total d'aqueix compte (n'exceptuem el saldo de la Generalitat Valenciana), al tancament de l'exercici. Hem rebut la confirmació dels saldos corresponents a dos dels vuit creditors demanats. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels creditors, no ha posat de manifest cap incidència ressenyable. A l'objecte de verificar els saldos restants, s'han portat a efecte procediments alternatius. Quant a això, cal assenyalar que en dos casos s'han detectat discrepàncies entre els saldos per a pagar mostrats en la comptabilitat i la justificació documental que els suporta. Les dites discrepàncies es deuen a diferències en la valoració de les expropiacions, que s'estimen en 99.886 milers de pessetes.

Igual com en exercicis anteriors, el saldo del compte "Creditors compra terrenys" registra els imports que encara ha de pagar l'Entitat per les expropiacions realitzades per compte de la Generalitat Valenciana, tant pel que fa als terrenys, com als interessos de

demora produïts en les expropiacions. Addicionalment, podem precisar que, a causa d'haver diversos expedients de terrenys expropiats pendents de ser resolts pel Jurat Provincial d'Expropiació, podrien produir-se revisions en els imports que ha de pagar l'Entitat.

Tal i com s'assenyala en l'apartat referit a "Fons Propis", el saldo del compte 4102, "G.V., creditora per subvencions per a reintegrar", per 204.913 milers de pessetes, hauria de ser reclassificat al tancament de l'exercici de 2000 en el compte 122, "Aportacions de socis per a compensar pèrdues".

Tal i com s'exposa en l'apartat referit a l'Immobilitzat Material, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que la Societat, igual com ocorria en l'exercici anterior, ha registrat durant l'exercici en els distints subcomptes de "Creditors de gestió", saldos per a pagar per adquisicions d'elements de l'Immobilitzat Material. Raó per la qual cal recomanar que les obligacions de pagament derivades d'adquisicions de béns i serveis de l'Immobilitzat de l'Entitat siguin registrades en el compte "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

El detall per comptes de l'epígraf del Balanç "D'altres deutes no comercials" s'ofereix a continuació.

Concepte	Saldo a 31/12/00
Administracions públiques	108.145
H. P. creditora per conceptes fiscals	25.341
Organisme Seguretat Social creditors	14.741
H. P. IVA repercutit	68.063
D'altres deutes	21.235.940
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	21.235.457
Partides pendents d'aplicació	483
Remuneracions pendents de pagament	4
Fiances rebudes a curt termini	7.704
TOTAL	21.351.793

Quadre 18

Quant al saldo creditor amb les administracions públiques, hem d'assenyalar el següent:

- a) Es recullen en "H.P., creditora per conceptes fiscals" retencions de IRPF practicades no incloses en les declaracions corresponents a l'exercici de 2000 per 2.221 milers de pessetes. Escauria, en conseqüència, elaborar una declaració complementària.

- b) En el compte "H.P., IVA repercutit", s'inclou l'IVA meritat corresponent a factures realitzades després d'haver presentat la declaració del quart trimestre de 2000. Caldria regularitzar aqueixa situació. Així, al tancament de l'exercici el saldo haurà de ser compensat en la declaració-liquidació, amb abonament al compte 472, "H.P. IVA suportat". Si després d'efectuar el dit assentament quedava saldo en el compte 477, aqueix import s'abonaria al compte 4750, "H.P., creditora per IVA".

Finalment, el saldo del compte 523, "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", per un import de 21.235.457 milers de pessetes, recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per adquisicions de béns i serveis relatius a l'Immobilitzat de l'Entitat. El quadre 19 mostra, en milers de pessetes, els principals components del dit saldo.

Concepte	Import
Institut Valencià de l'Habitatge	122.372
Calatrava Valls, S. A.	1.211.277
UTE Necso-Dragados Palacio	4.434.907
UTE Museu de les Ciències	6.615.743
UTE Planetari	330.309
Parc Oceanogràfic València UTE	5.414.840
UTE Aparcament	1.391.399
Ritortell, S.L.	103.526
Ajuntament de València	312.186
D'altres proveï dors d'immobilitzat	1.298.898
TOTAL	21.235.457

Quadre 19

Comprés en el saldo d'aquest compte, es troba l'import de diverses factures i certificacions d'obra no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, per un total de 4.504.518 milers de pessetes, que han sigut registrats en el subcompte 5239, "Proveï dors, factures pendents de rebre", sense reconèixer l'IVA suportat corresponent (vegeu l'apartat 4.2.1).

Addicionalment, en el compte 173, "Proveï dors d'immobilitzat a llarg termini", es recull el saldo pendent de pagament amb la companyia Parc Oceanogràfic València UTE, corresponent a les certificacions d'obra amb venciment posterior a l'exercici de 2001, per import d'1.197.667 milers de pessetes, per raó de l'ajornament concedit pel contractista que es comenta en l'apartat 4.2.8.

Igual que hem comentat en paràgrafs anteriors, referit als creditors comercials, hem sol·licitat la confirmació de saldos i operacions efectuades als proveïdors d'immobilitzat inclosos en aquest compte, que constitueixen el 92% del saldo total al tancament de l'exercici.

Solament hem rebut contestació de dos dels set proveïdors als quals l'hem demanada. Per a la resta, ha sigut necessari portar a efecte procediments alternatius, amb la finalitat de verificar l'import pendent de pagament a 31 de desembre.

El treball realitzat ha posat de manifest que el saldo d'aquest compte al tancament de l'exercici està infravalorat en, si més no, 2.400.021 milers de pessetes, dels quals 1.758.803 milers de pessetes correspondrien a un increment de l'Immobilitzat Material, i la diferència, al major import d'IVA suportat.

4.3 Anàlisi global del compte de Pèrdues i Beneficis

El quadre següent mostra en milers de pessetes el Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior.

DEURE	2000	1999	HAVER	2000	1999
Despeses			Ingressos		
Aprovisionaments			Import net de la xifra de negocis		
Consum de mercaderies	34.367	12.263	Ingressos per vendes i préstecs de serveis	584.422	301.489
D'altres despeses externes	36	0			
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació		
Sous, salaris i assimilats	369.787	210.678	Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	19.217	36.856
Càrregues socials	116.174	60.442			
Dotació per a amortitzacions	820.541	525.481	Subvencions	31.950	29.708
Variació de les provisions de tràfic					
Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	11.500	0			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	2.022.544	1.268.950			
Tributs	(34.194)	36.452			
			Pèrdues d'explotació	2.705.166	1.746.213
Despeses financeres i despeses assimilades			D'altres interessos i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	2.303.436	909.777	D'altres interessos	6.374	4.252
Diferències negatives de canvi	8.053	5.550	Diferències positives de canvi	840	1.203
			Resultats financers negatius	2.304.275	909.872
			Pèrdues de les activitats ordinàries	5.009.441	2.656.085
Pèrdues procedents de l'immobilitzat			Beneficis en alienació d'immobilitzat	0	9.914
Despeses extraordinàries	16.725	20.079	Subvenció capital transferida a resultat	56.853	42.244
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	35.146	15.727	Ingressos extraordinaris	16.636	8.656
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	9.575	294
Resultats extraordinaris positius	31.193	25.302			
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTS		-	PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	4.978.248	2.630.783
Impost sobre Societats		-			
			RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	4.978.248	2.630.783

Quadre 20

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal incorregudes per l'Entitat durant l'exercici, es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes.

Conceptes	2000	1999	Variació
Sous i salaris	369.787	210.214	76%
Indemnitzacions	5.217	464	1.024%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	110.081	60.147	83%
D'altres despeses socials	876	294	198%
TOTAL	485.961	271.119	79%

Quadre 21

Segons la verificació efectuada, les despeses de personal de l'exercici han respectat la consignació màxima establida a aqueix efecte en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

L'increment produït en les despeses de personal tenen l'origen, bàsicament, en l'augment de la plantilla derivat de la dotació de nous llocs de treball, a conseqüència de l'obertura de noves unitats de negoci en l'exercici de 2000.

El quadre següent mostra les variacions produïdes durant l'exercici en la plantilla del personal al servei de l'Entitat.

Categoria	Plantilla a 31/12/99	Modifics. internes		Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/00
		Altes	Baixes			
Director general	1	-	-	-	-	1
Responsable àrea	2	2	-	1	-	5
Direcció premsa	1	-	-	-	1	0
Coordinadors	3	-	-	1	1	3
Responsable Gab. Dir. General	0	1	-	-	-	1
Tècnics superiors	18	-	1	26	5	38
Tècnics mitjans	6	-	1	4	1	8
Oficials administratius	6	-	1	6	1	10
Auxiliars administratius	8	-	-	13	2	19
Auxiliars no administratius	4	-	-	8	-	12
Telefonista	2	-	-	1	-	3
Ajudants	13	-	-	26	4	35
Encarregat	1	-	-	1	-	2
Hostessa	8	-	-	7	1	14
Dependent	1	-	-	13	5	9
Taquilleres	3	-	-	19	-	22
Ordenances	0	-	-	2	-	2
TOTAL	77	3	3	128	21	184

Quadre 22

A partir de la selecció d'una nòmina mensual de l'exercici de 2000, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment de la normativa aplicable en matèria de retribucions i descomptes, sense que en la revisió efectuada s'haja apreciat cap incidència ressenyable.

Quant al compliment, per part de l'Entitat, de la normativa recollida en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, pel que fa a l'increment de la massa salarial bruta i a la modificació de les condicions retributives del personal, la revisió efectuada ha posat de manifest que l'Entitat ha complert adequadament la normativa citada.

Podem precisar que, amb data 4 d'abril de 2000, el sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor aprovà un nou sistema retributiu per als serveis centrals de la Ciutat de les Arts i de les Ciències i de l'Hemisfèric. Aquest nou sistema retributiu consisteix en la jerarquitització dels llocs de treball en funció de l'organigrama de l'empresa, tot establint categories i nivells i atribuint a cada lloc una banda màxima retributiva que CAC, S.A. podrà aplicar sobre la base dels criteris que estime convenient.

Així mateix, CAC, S.A. podria incrementar la retribució d'un lloc de treball per sobre de la seua banda màxima, amb l'informe previ i favorable de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

4.4.2 Despeses per serveis exteriors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses per serveis exteriors incorregudes per l'Entitat en l'exercici de 2000.

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	333.782
Despeses de reparació i conservació	111.638
Serveis de professionals independents	235.735
Transports	420
Primes d'assegurances	15.637
Serveis bancaris i similars	4.971
Publicitat, propaganda i relacions públiques	597.383
Subministraments	96.755
D'altres serveis	626.223
TOTAL	2.022.544

Quadre 23

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable de tals despeses, segons la seua naturalesa. Això no obstant, hi hem apreciat l'existència d'algunes factures amb insuficiències en les signatures del formulari de control del subministrament, així com d'alguns requisits en les factures mateixes. Raó per la qual aquesta Sindicatura ha de recomanar que es milloren els controls sobre els dits aspectes.

L'increment experimentat en el compte "Arrendaments i cànons" es deu al fet que en aquest compte es registren els pagaments dels "royalties" referits a les noves pel·lícules projectades en l'Hemisfèric i de les exposicions del Museu; així com l'arrendament de l'exposició de gemmes.

El compte "Serveis de professionals independents" recull principalment les despeses per la realització de treballs i informes relacionats amb estudis de mercat, comercialització, assessorament, etc; a més a més, en aquest exercici han comptabilitzat dins d'aquest compte, entre altres, les comissions per entrades procedents de "servientrada", les agències de viatge, etc.

El compte de "Publicitat i propaganda" ha tingut un increment considerable, respecte de l'any 1999, motivat principalment per la forta campanya publicitària en els diversos mitjans de comunicació a causa de la inauguració del Museu "Príncep Felipe" en el present exercici.

El concepte "D'altres serveis", amb un saldo de 626.223 milers de pessetes, recull (tal i com assenyalava el Pla General de Comptabilitat) serveis no inclosos en altres comptes del subgrup 62, "Serveis exteriors". S'hi inclouen, entre altres, despeses de neteja, seguretat, material d'oficina, dietes i quilometratge, despeses per exposicions, correus, missatgeria...

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres imputades per l'Entitat en l'exercici de 2000, s'eleva a un total de 2.303.436 milers de pessetes; això denota un increment significatiu respecte de les merides en l'exercici anterior, en què ascendiren a 909.777 milers de pessetes. Aquest increment deriva bàsicament de l'augment en la utilització de les distintes operacions de crèdit ja concertades durant l'exercici de 1999 destinades a finançar l'avanç de les obres i l'equipament dels elements no inclosos en el projecte definitiu de la Ciutat de les Arts i de les Ciències.

Aquesta Sindicatura ha revisat la comptabilitat dels interessos i s'hi ha posat de manifest que els han periodificats i registrats comptablement de forma inadequada. Així, la periodificació dels interessos redituats i no vençuts corresponents al préstec sindicat, no ha sigut imputada a l'exercici de 2000, i s'estima aqueix import en 114.506 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.8).

4.4.4 Ingressos

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, els ingressos obtinguts per l'Entitat en l'exercici de 2000.

Concepte	Import
Ingressos per vendes i prestacions de serveis	584.422
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	19.217
Subvencions	31.950
Ingressos financers i diferències de canvi	7.214
Subvencions capital transferides al resultat	56.853
Ingressos extraordinaris	16.636
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	9.575
TOTAL	725.867

Quadre 24

Els ingressos per vendes i prestacions de serveis deriven de les transaccions econòmiques de venda derivades de les activitats ordinàries desenvolupades en el Museu de les Ciències, en l'Hemisfèric i en l'aparcament del complex; segons el detall que es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
Venda de entrades	480.670
Venda de mercaderies	47.797
Cànon cessió instal.lacions de restauració	12.433
Cessió d'ús d'instal.lacions i mitjans auxiliars	43.522
TOTAL	584.422

Quadre 25

Hi ha hagut un augment en els ingressos per venda d'entrades del 78% sobre l'exercici anterior, en què els dits ingressos ascendiren a 269.972 milers de pessetes.

Al seu torn, els ingressos per cessió d'instal.lacions de restauració deriven del contracte de gestió de l'explotació de la cafeteria de l'Hemisfèric. Al tancament de l'exercici de 2000 la companyia adjudicatària de la cafeteria de l'Hemisfèric devia a l'Entitat un total (l'IVA inclusivament) de 13.547 milers de pessetes; raó per la qual es fa necessari

insistir en la recomanació, ja efectuada en l'exercici anterior, de millorar els procediments aplicats per a cobrar el saldo a favor seu per aquest concepte.

En relació amb aquests ingressos, hem de precisar que no tenim constatació de la imputació comptable de cap ingrés corresponent a l'arrendament de la cafeteria del Museu.

Al seu torn, l'epígraf "Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent", amb un saldo de 19.217 milers de pessetes, recull bàsicament els ingressos derivats dels serveis prestats per l'Entitat a la mercantil Projecte Cultural de Castelló, S.A., per un import de 17.500 milers de pessetes.

El saldo de l'epígraf "Subvencions", per un import de 31.950 milers de pessetes, correspon majoritàriament a l'import de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici a l'Entitat per un total de 30.000 milers de pessetes; segons el conveni subscrit entre l'Entitat i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Tal i com hem exposat en l'apartat 4.2.4, "Deutors", el citat import estava pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 2000, i ha sigut cobrat el 26 de febrer de 2001.

Els ingressos per arrendaments, amb un saldo a 31 de desembre de 2000 de 43.522 milers de pessetes, es deuen bàsicament a l'ús d'instal·lacions del Museu i l'Hemisfèric.

El saldo de l'epígraf "Subvencions de capital transferides al Resultat", per un import de 56.853 milers de pessetes, correspon al traspàs al Resultat de l'exercici de les subvencions de capital relatives a les diverses instal·lacions i elements que durant l'exercici estaven en fase d'explotació comercial i, per tant, en període d'amortització (vegeu l'apartat 4.2.7).

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2000

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

CAC, S.A., societat pública de caràcter mercantil, d'acord amb el que s'estableix en la disposició addicional sisena del reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant TRLCAP), ha d'ajustar la seua activitat comercial als principis de publicitat i concurrència; tret que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

En tot cas, la consideració de les empreses públiques com exemptes d'aplicar en la seua totalitat el TRLCAP, s'ha de matisar, ja que aquestes estan subjectes a la llei citada mentre exercisquen competències públiques de l'ens matriu; és a dir, mentre siguen gestores de serveis públics.

En aquest sentit, recentment el Tribunal Suprem, igual com el Tribunal de Justícia de la Comunitat Europea, han tingut ocasió de pronunciar-se sobre el tema de l'amplitud del concepte de "poder adjudicador", i han entés en diverses sentències que a aquest concepte cal donar-li un caràcter funcional, més que no atendre a la forma jurídica de l'empresa pública. Les dites sentències sostenen que les empreses públiques queden subjectes plenament a les directrius de contractes i, per tant, al TRLCAP, quan hi concórreguen de forma acumulativa els requisits següents:

- Que siguen ens dotats de personalitat jurídica.
- Que es tracte d'un ens creat per a satisfer específicament necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil.
- Que, en la seua activitat, estiguen majoritàriament finançades per una Administració pública territorial.

Tal com hem posat de manifest en anteriors informes d'aquesta institució, CAC, S.A. va establir al seu dia uns procediments de contractació, l'objectiu dels quals superava el marc establert en la disposició addicional sisena, a fi de donar compliment als principis i les normes generals de la LCAP. En aquest sentit, per acord del Consell d'Administració de la Societat de data 27 de gener de 1999, es van aprovar uns límits quantitius, que vénen a determinar el procediment d'adjudicació per raó de la quantia dels contractes.

D'acord amb tot això, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació usats per CAC, S.A. per a garantir el compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat que inspiren la legislació de contractació administrativa; així com l'execució i imputació comptable dels expedients i el control intern existent. Addicionalment, hem revisat uns altres aspectes, com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les seues obligacions

fiscals i amb la Seguretat Social, etc. En els apartats següents s'indiquen els aspectes més rellevants sorgits de l'anàlisi efectuada.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació i informació facilitada

Segons la informació facilitada pels responsables de l'Entitat, la gestió de la contractació de béns i serveis, igual com en l'exercici de 1999, està repartida entre els departaments d'assessoria jurídica i de compres i subministraments menors, en funció bàsicament de la quantia dels contractes.

A conseqüència d'això, fins al moment, no existeix en l'Entitat un registre únic en què es reflectisca tota l'activitat contractual que hi ha hagut durant l'exercici. Aquesta circumstància no ha permès verificar que la informació que ens han facilitat reculla la totalitat de l'activitat contractual realitzada per l'Entitat durant l'exercici de 2000 i ha obligat que aquesta Sindicatura haja hagut de realitzar un laboriós treball de depuració de la informació facilitada.

El dit treball també ha posat de manifest que, en diversos casos, s'ha produït un fraccionament de l'objecte dels contractes, que evita superar individualment els límits fixats a la contractació sense publicitat i concurrència.

En aqueix sentit, en la informació relativa als contractes menors que ens han facilitat, s'observa l'existència de dinou contractistes, amb una facturació anual global de 459.818 milers de pessetes, que superen en tots els casos els 10.000 milers de pessetes anuals i per als quals hauria sigut necessari usar, en molts casos, procediments de contractació que respectessen els principis de publicitat i concurrència.

Tal com hem avançat en el nostre informe referit a l'exercici de 1999, l'Entitat ha posat en marxa en 2001 una aplicació informàtica que soluciona -segons que ens han informat- les insuficiències detectades.

En el quadre 26 es resumeix, en milers de pessetes, la informació que ens han facilitat sobre la contractació de béns i serveis, atenent als distints tipus de licitació usats.

Tipus licitació	Nombre expedients	Import adjudicat	Import mitjà contracte	Notes
Concurs	5	127.495	25.499	(1)
PNCP	2	356.963	10.817	(2)
PNSP ^(*)	45	7.640.694	169.793	(3)
PNSP	32	387.501	12.109	(4)
Contracte menor	4.222	1.508.491	357	(5)
TOTAL	4.306	10.021.144	2.327	

PNCP: Procediment negociat amb publicitat.

PNSP^(*): Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 26

Quant a la informació continguda en el quadre anterior, podem destacar:

- 1r.- A 31 de desembre, hi havia pendents d'adjudicació dos expedients l'import dels quals no s'inclou en les columnes corresponents.
- 2n.- Els dos procediments negociats amb publicitat que figuren en el quadre anterior, corresponen a una selecció prèvia de contractistes per a realitzar treballs relacionats amb el disseny, la construcció i el muntatge de les exposicions del Museu "Príncep Felipe". Després d'aquesta selecció prèvia, es van fer, si més no, trenta-tres contractes, vuit dels quals, per un total de 302.578 milers de pessetes, van superar els 15.000 milers de pessetes.
- 3r.- Els procediments negociats sense publicitat per raons distintes de la quantia inclouen, entre altres, addendes i complementaris dels contractes d'obres de construcció dels edificis principals del complex, llicències d'exhibició d'exposicions i pel·lícules, realització de peces escultòriques, assistències tècniques i artístiques i d'altres, per als quals, d'acord amb informes tècnics, CAC, S.A. no ha realitzat publicitat.
- 4t.- Dels trenta-dos contractes realitzats a l'empara de procediments negociats sense publicitat, en nou casos es supera el límit de 10 milions de pessetes establert en el referit acord del Consell d'Administració; raó per la qual calia haver-los licitats amb publicitat i concurrència.
- 5é.- Segons el mencionat acord del Consell d'Administració, les despeses realitzades pel procediment del contracte menor que estableix el TRLCAP han de ser de quantia inferior a 5.800 milers de pessetes. La informació facilitada mostra l'existència de, si més no, vint-i-set expedients de despesa que superen la dita quantia, amb un import mitjà de 8.656 milers de pessetes. Aquests expedients,

amb un import conjunt de 233.709 milers de pessetes, representen el 15% de l'import total contractat mitjançant aquest procediment.

5.3 Anàlisi dels expedients de contractació

De la informació rebuda, n'hem seleccionat -amb criteris de rellevància qualitativa i quantitativa- una mostra d'expedients per a la revisió, segons els distints tipus de licitació i gestió departamental.

En total, hem seleccionat vint-i-cinc expedients, l'import dels quals s'eleva a 4.592.087 milers de pessetes, que constitueixen el 45,8% de l'import total adjudicat que es mostra en el quadre 26. En el quadre 27 es detallen els expedients seleccionats.

Tal com indiquem en l'apartat 5.1 anterior, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació utilitzats per aquesta societat quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, tot fent un èmfasi especial en els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com en l'execució i imputació comptable. Addicionalment hem revisat uns altres aspectes com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

Nº.	Concepte	Tipus licitació	Import
1	Subministrament, instal.lació, configuració i posada en funcionament d'una xarxa de comunicacions "multimedia" per al Museu	Concurs	37.120
2	Subministrament, lliurament, instal.lació i posada en funcionament, si és el cas, de l'equipament per a l'explotació de l'aparcament principal de la CAC.	Concurs	56.270
	Suma concurs		93.390
3	Treballs de desenvolupament, projecte, fabricació i muntatge de mòduls interactius per a les exposicions del Museu	PNCP	69.867
4	Construcció exposicions "J. Dusset" i "Ramón y Cajal"	PNCP	58.323
5	Construcció exposició "Tesoros de la Tierra"	PNCP	28.832
	Suma PNCP		157.022
6	A.T. coordinació disseny zona expositiva	PNSP (*)	52.715
7	A.T. zona expositiva plantes baixa i 3ª Museu	PNSP (*)	14.210
8	A.T. direcció i gestió Museu	PNSP (*)	19.488
9	A.T. Direcció artística Palau de les Arts	PNSP (*)	34.800
10	Subministrament sistema projecció vídeo wall + 4 monitors	PNSP (*)	9.148
11	Subministrament i muntatge equip programari expo 3D	PNSP (*)	9.976
12	Obres complementàries adequació continguts Museu	PNSP (*)	1.754.886
13	Obres complementàries POU. Contrucció ambientacions temàtiques	PNSP (*)	2.337.902
	Suma PNSP (*)		4.233.125
14	Servei assistència sanitària Museu	PNSP	11.455
15	Subministr., instal., i posada en funcionam. bicicleta aèria funàmbul	PNSP	11.414
	Suma PNSP		22.869
16	Equipament mobiliari tenda 2 Museu	CM	13.981
17	Equipament mobiliari tenda 1 Museu	CM	13.520
18	Disseny i maquetació imatge gràfica i artística	CM	9.570
19	Preses de corrent :2 quadres de 1.250 ampers	CM	9.029
20	13 equips informàtica 600 mhz, 64 mb ram, 10 g b	CM	5.617
21	Adquisició 22 bancs àrees descans	CM	5.453
22	Llibre imatges CAC per a regals	CM	5.176
23	Escàner de raigs X i arc detector metalls	CM	4.489
24	Escàner "linescan" 222 i arc detector metalls	CM	4.489
25	Adequació d'interiors	CM	14.357
	Suma contractes menors		85.681
	Total import de la mostra d'expedients revisats		4.592.087

PNSP(*): Procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

Quadre 27

A continuació comentem els aspectes més significatius que sorgeixen de la revisió de la mostra d'expedients seleccionada.

a) Expedients licitats per concurs (números 1 i 2)

La nostra revisió ha incidit en els aspectes relatius a la publicitat i la concurrència de les ofertes, tot revisant els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació; així com l'execució i imputació comptable.

- a.1) Pel que fa a la publicitat de la licitació, aquesta es produeix en els diaris oficials, d'acord amb el que s'estableix en el TRLCAP.
- a.2) Hem analitzat els criteris de baremació de les ofertes que han de servir de base per a adjudicar els concursos, centrant-nos bàsicament en la ponderació de l'oferta econòmica i la seua correcta valoració en els informes tècnics emesos a aqueix efecte.

Quant a això, el treball realitzat ha posat de manifest que, en cap dels dos casos analitzats, la ponderació de l'oferta econòmica no supera el 30% de la puntuació total. Aquesta Sindicatura ha recomanat en diversos informes la necessitat d'incrementar la ponderació que s'atorga en els concursos, amb caràcter general, a les ofertes econòmiques dels licitadors, de manera que aquesta ponderació supose, si més no, el 50% de la puntuació total.

L'anàlisi dels informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, mostra que no s'hi valora o pondera adequadament aquest criteri. A conseqüència d'això, la ponderació real de l'oferta econòmica sobre la valoració total, es redueix substancialment i n'arriba a significar solament un 2,5%.

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

Tal i com veníem recomanant en exercicis anteriors, la forma de valorar el criteri de l'oferta econòmica ha de ser objectiva i raonable i s'hi han d'usar fórmules matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació oferides, respecte del pressupost de licitació. Quant a això, la societat ens ha comunicat en al.llegacions que està tenint en compte, a data d'avui en els seus expedients de contractació, les conclusions del dictamen 1/2001, de 21 de maig de 2001, de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana.

- a.3) S'hauria de deixar evidència, en l'expedient de contractació de la remissió a l'òrgan competent, de la proposta d'adjudicació realitzada a la vista de l'informe tècnic emés.
 - a.4) Els adjudicataris no justifiquen de manera suficient el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
 - a.5) En un cas, la garantia definitiva es diposita després de la firma del contracte, i en tots dos casos fora del termini establert a aqueix efecte en el plec. Igualment, els contractes es signen fora del termini establert; a pesar de la urgència decretada en la licitació d'un.
 - a.6) S'hi incompleixen els terminis d'execució i de recepció de les obres executades.
 - a.7) En un dels expedients, l'adjudicatari ofereix, com a millora en la seua oferta, el manteniment de les instal·lacions durant dos anys. Malgrat no haver-se'n produït totalment la recepció a la data de la nostra revisió, en el segon semestre de 2001 es signa un contracte de manteniment de les dites instal·lacions per un any, i prorrogable per anualitats.
- b) Expedients licitats pel procediment negociat amb publicitat (PNCP) (núms. 3 a 5)**

Els dos expedients gestionats per aquest procediment en l'exercici, han consistit en la selecció prèvia de contractistes per realitzar treballs relatius a les exposicions del Museu (disseny, maquetació, fabricació i muntatge de mòduls, gràfics, etc).

La publicitat d'aquests procediments, la van fer en premsa diària de l'àmbit de la nostra Comunitat i amb un termini per a la presentació de proposicions de vuit dies. S'hi van presentar un total de vint-i-dues empreses i en foren excloses sis, perquè no reunien els requisits demanats.

A conseqüència de la dita selecció prèvia, es van signar -segons la informació facilitada- almenys trenta-tres contractes amb dotze d'aqueixos contractistes, per un import global de 356.963 milers de pessetes. En vuit dels casos, per un import total de 302.578 milers de pessetes, la seua quantia va superar els 15.000 milers de pessetes.

La revisió de tres d'aqueixos contractes ha posat de manifest que:

- b.1) Un dels contractes es realitza sense concurrència d'ofertes, perquè se'n proposa l'adjudicació a l'únic contractista que complia alhora la totalitat dels requisits o apartats considerats en el procediment negociat amb publicitat.
- b.2) En els tres casos, la forma de pagament no s'ajusta, en els terminis, a la considerada en el contracte signat.
- b.3) En un dels casos, la factura no reuneix els requisits establerts per la legislació mercantil.

- b.4) En un cas, l'import facturat és superior al contractat, la seua comptabilitat és incorrecta i el saldo comptable creditor que mostra el dit contractista al tancament de l'exercici està sobrevalorat en 14.416 milers de pessetes, a causa de la comptabilitat duplicada d'una factura.
- c) **Expedients tramitats per procediment negociat sense publicitat (PNSP), per raons distintes de la quantia (núms. 6 a 13)**

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 5.2, l'Entitat ha usat aquest procediment, bàsicament, per a contractar llicències d'exhibició d'exposicions i pel·lícules, realització de peces escultòriques, assistències tècniques i artístiques, realització d'addendes i complementaris d'obres de construcció dels edificis principals del complex, i d'altres per als quals, segons els informes tècnics, CAC, S.A. no fet publicitat.

De la revisió dels vuit expedients seleccionats d'aqueix procediment, podem destacar:

c.1) Quant a les quatre assistències tècniques (núms. 6 a 9)

- c.1.1) En tots els casos es justifica, amb l'oportú informe tècnic, la conveniència de no realitzar concurrència d'ofertes, adduint raons com ara haver realitzat treballs anteriorment per a l'Entitat, o que el contractista és l'únic capaç de prestar el servei. En un cas observem que s'han efectuat dos contractes d'arrendament de serveis amb una finalitat similar, la coordinació i la direcció del muntatge de la zona expositiva, quan un dels contractistes era accionista de la societat adjudicatària de la segona contracta.

No ens han facilitat un dels informes tècnics que justifiquen la no concurrència.

- c.1.2) Igual com ocorria en l'exercici de 1999, en dos contractes s'inclou -addicionalment al cost del servei que s'hi ha de prestar i a les despeses d'estada en la ciutat- el reemborsament de totes les despeses de desplaçament i/o allotjament i d'altres suplementàries en què puga incórrer el contractista, degudament justificades i sense cap limitació quantitativa.

Quant a això, l'entitat ens ha indicat en al·legacions que resulta pràcticament impossible quantificar amb una antel·lació, en ocasions superior a dos exercicis, l'import de despeses d'aquesta naturalesa que poden o no meritarse al llarg de la vida del contracte i que s'exerceix el control de la despesa tant prèviament a la meritació (es desemborsen les despeses originades a requeriment de CAC, S.A. segons recullen les pròpies clàusules estàndard d'aquesta mena de contractes), com de manera prèvia al pagament (mitjançant l'aprovació requerida de qualsevol factura de tercers abans de ser pagada).

c.1.3) La revisió de les factures emeses pels dits contractes, posa de manifest que no s'han imputat a l'exercici despeses meritedes al seu tancament per un import estimat de, si més no, 19.850 milers de pessetes.

I encara, hem observat que les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici, les han comptabilitzades pel seu import íntegre.

c.1.4) En cap dels quatre contractes signats, no es reflecteix, en les clàusules, l'obligació del contractista de prestar una garantia definitiva del compliment dels contractes, a favor de CAC, S.A.

En al·legacions, l'entitat indica que no considera necessària la formalització d'una garantia definitiva, ja que la correcció de les prestacions contractades es troba suficientment garantida per mitjà de les modalitats de pagament previstes en els documents formalitzats (facturació i pagament mensual prèvia aprovació de la corresponent factura per part de CAC, S.A.).

c.2) En relació als contractes de subministraments de béns (núms. 10 i 11), són igualment vàlids els comentaris realitzats en el punt c.1.4) anterior

c.3) Contractes d'obres complementàries (núms. 12 i 13)

c.3.1) En tots dos expedients es justifica, amb els oportuns informes tècnics i jurídics, l'adjudicació als mateixos contractistes de les obres principals. Aquesta justificació ve raonada pel fet que *"implicaria esforços considerables de coordinació i la consegüent repercussió en el termini total de l'obra, la inclusió d'un altre contractista"*.

c.3.2) Un dels contractistes no ha dipositat la garantia definitiva corresponent al 4% de l'import del contracte.

c.3.3) En cap dels dos casos, els contractistes no han constituï t mensualment, a favor de CAC, S. A., l'aval bancari del 5% de l'import de l'obra certificada, d'acord amb el que s'estableix en l'estipulació 5.1 del contracte signat.

Tal com es comenta en l'apartat 2.g) de Conclusions, les garanties a què es refereixen els punts c.3.2) i c.3.3) anteriors s'han constituï t en octubre de 2001, segons còpia dels justificants aportats per la societat.

c.3.4) En un cas, s'ha incomplert el termini d'execució fixat en el contracte (aspecte que s'hi considera essencial); però no consta en l'expedient la justificació de les causes del retard, ni cap anàlisi sobre la no imposició de les penes estipulades.

d) Expedients tramitats per procediment negociat sense publicitat (PNSP) (núms. 14 i 15)

- d.1) En un dels casos es contracta sense concurrència d'ofertes; l'adjudicació es justifica en l'informe tècnic per les característiques específiques de la instal·lació i per l'experiència de l'adjudicatari.
- d.2) En un cas, l'import facturat no es correspon amb el contractat.

e) Expedients tramitats per contractació menor (núms. 16 a 25)

- e.1) En cinc dels expedients seleccionats, es supera el límit establert pel Consell d'Administració de la Societat que permet acudir al contracte menor, com a procediment per a usar en les seues relacions comercials per raó de la quantia. A conseqüència de la tramitació emprada, en tres dels cinc casos citats no consta que hom haja efectuat cap consulta o sol·licitud d'ofertes a diverses empreses a fi de poder seleccionar-ne la més adequada, ni s'hi justifica la no concurrència.
- e.2) En alguns casos, no coincideix la despesa aprovada amb la facturada, a causa -per regla general- de petites variacions introduïdes després de la dita aprovació.

5.4 Garanties constituïdes pels contractistes a favor de CAC, S.A.

En el marc del nostre treball de revisió de l'activitat contractual de CAC, S.A., hem verificat, entre altres extrems, el compliment de l'obligació que tenen els contractistes de constituir garanties a favor de l'Entitat, que avalen el compliment de les seues obligacions contractuals, en els casos en què així s'estableix.

Del treball realitzat es dedueix que l'Entitat té establerts els següents tipus de garanties:

- a) Les corresponents al 2% o al 4% (garantia provisional o definitiva) de l'import dels contractes, excloent en tots dos casos l'import de l'IVA del preu del contracte.
- b) Les garanties addicionals, que solament s'apliquen en els contractes d'obres i que consisteixen en la constitució mensual, a favor de CAC, S.A., d'un aval bancari pel 5% de l'import de l'obra certificada, exclòs l'IVA. D'aquesta forma, les obres, a la seua finalització, han d'estar avalades en un import total del 9% del seu cost fins a l'acabament del termini de garantia.

Adicionalment al que ja hem comentat en l'apartat 5.3 anterior, hem verificat l'existència i la correcció de les garanties dels contractistes d'obres, i s'hi ha posat de manifest que:

- No hi ha cap registre que continga el detall de tots els avals constituïts a favor de CAC, S.A., que en permeta la correcta identificació, control i seguiment. La societat ens ha comunicat en les alegacions que, tot aprofitant la implantació

del nou sistema informàtic de gestió, està prevista la creació d'un registre d'aquestes característiques.

- No es realitza cap control efectiu dels avals constituïts pels contractistes, o que es troben pendents de constitució, i no s'efectua cap seguiment de la situació.

Segons que ens han informat, el departament de Comptabilitat i Tresoreria verifica, amb caràcter previ al pagament de les certificacions d'obra, l'existència en l'arxiu del corresponent aval per l'import de la dita certificació. Això no obstant, (tal i com posem de manifest en l'apartat 5.4) aqueix control no és efectiu.

- L'arxiu dels documents originals corresponents a les garanties definitives dels contractes, es realitza en el mateix arxiu de la documentació de l'expedient.

L'arxiu de totes les garanties addicionals corresponents al 5% de l'import de les obres certificades, es realitza en una carpeta que es conserva en l'interior d'un armari ignífugat.

En cap dels dos casos, en conseqüència, els originals d'aquests documents-valors són dipositats en una caixa de seguretat, tal i com aconsellaria un tractament prudent.

- Els contractes subscrits estableixen que la garantia complementària del 5% ha de constituir-se mensualment i s'ha d'adjuntar a la certificació expedida per la direcció facultativa de les obres. Això no obstant, en la nostra revisió hem pogut comprovar que, per regla general, la dita garantia es diposita entre els setanta-cinc i noranta dies posteriors a la data de la certificació (aparcament, umbracle, museu). En el cas de les obres del Palau, entre nou i dotzes mesos posteriors a la certificació, i en les corresponents al Parc Oceanogràfic, no l'han constituïda en cap de cas.

A conseqüència de posar-se de manifest aquest fet, CAC, S.A. ha sol·licitat al contractista afectat el dipòsit de les garanties corresponents. Els avals corresponents a les certificacions d'obra, l'ajornament dels quals ha vençut, s'han constituït en octubre de 2001, segons les còpies que ens ha facilitat la societat.

- La UTE que executava les obres del Museu tenia pendent de constituir, a la data de la nostra revisió, les garanties definitives corresponents al 4% dels projectes de modificat i complementaris (adequació de continguts i urbanització exterior), per un import de 533 milions de pessetes. Tampoc no ha avalat l'import de les últimes vuit certificacions d'obra. L'import global de la dita garantia s'eleva a 305 milions de pessetes.

Quant al Parc Oceanogràfic, el contractista tenia pendent de constituir la garantia del 5% de la totalitat de les certificacions emeses, per un import estimat -a la data de la nostra revisió- de 581 milions de pessetes.

Tal i com comentem en paràgrafs anteriors, CAC, S.A. ha sol·licitat als contractistes afectats el dipòsit de les corresponents garanties que han sigut constituïdes en octubre de 2001, segons les còpies que ens ha facilitat la Societat.

- No consten en l'arxiu revisat les garanties corresponents al contracte i a les certificacions d'obra de l'Hemisfèric.

5.5 Revisió de factures i certificacions d'obra

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

- En alguns casos s'han detectat incidències en relació a la facturació i la forma de pagament i a la seua estipulació en el contracte subscrit o habitual de l'Entitat.
- Així mateix, continuen detectant-se algunes incidències en la formalització de les factures, com ara la falta d'identificació de les persones que signen i la data en què ho fan.
- No hi ha cap de cas en què la factura reunisca els requisits establits en la legislació mercantil.
- En algun cas, no és adequada la imputació comptable, segons la seua naturalesa econòmica.

6. SITUACIÓ FISCAL

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la gestió i liquidació, per part de l'Entitat, dels principals impostos a què està subjecta, no ha posat de manifest cap incidència ressenyable; amb l'excepció que seguidament analitzem.

Segons que hem comentat en l'apartat 4.2.4, "Deutors", l'Entitat manté en el seu "Actiu circulant" saldos deutors amb la Hisenda Pública, per devolucions d'IVA corresponents als exercicis de 1998, 1999 i 2000.

El dit pendent de cobrament sorgeix de les discrepàncies entre les propostes de liquidació corresponents efectuades per l'AEAT i l'import que s'ha de tornar per IVA sol·licitat per CAC, S.A.

La diferència entre ambdues parts es redueix, en essència, a la pertinença, o no, d'incloure en el denominador de la fracció de la regla de prorrata les quantitats percebudes per CAC, S.A. (després de ser acordades i concedides per la Generalitat Valenciana, a través de la seua Llei de Pressuposts), a l'objecte de compensar les pèrdues en què ha incorregut la Societat.

Segons la informació rebuda dels assessors fiscals de CAC, S.A., la reclamació al TEAR corresponent a 1998 està pendent de resolució, i les corresponents a 1999 i 2000 estan pendents del tràmit de posar de manifest l'expedient administratiu.

Segons la nota 18 de la Memòria, la Societat no ha pogut quantificar l'efecte que, sobre els comptes anuals, tindria la no acceptació dels criteris seguits per CAC, S.A. en el càlcul de les seues liquidacions d'IVA. Això no obstant, segons la Societat, *"tal efecte consistiria fonamentalment en un increment del valor de les inversions en Actiu Immobilitzat, al qual correspon la major proporció de les quotes d'IVA suportat durant l'exercici, amb la consegüent reducció del seu 'Actiu circulant'"*.

També han presentat una reclamació economicoadministrativa davant del TEAR, en concepte d'IVA corresponent als exercicis de 1992 a 1995, tot sol·licitant la nul·litat de la liquidació d'interessos de demora, per un import -segons els assessors fiscals- de 6.611 milers de pessetes. Actualment, la dita reclamació es troba pendent de resolució.

Hem d'assenyalar que, segons la declaració de l'Impost sobre Societats corresponent a l'exercici de 1999, i segons la nota 14 de la Memòria, des de 1995 hi ha 6.102.343 milers de pessetes corresponents a bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensar fiscalment. CAC, S.A., aplicant-hi el principi de prudència, no ha registrat cap crèdit fiscal en el seu Balanç a 31 de desembre de 2000.

Segons la nota 14.7 de la Memòria, a causa de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a algunes operacions, podrien existir determinats passius fiscals de caràcter contingent. Tanmateix, en opinió de la Societat i dels seus assessors fiscals, la possibilitat de materialitzar aquests passius és remota i, en qualsevol cas, el

deute tributari que en pogués derivar no afectaria significativament els comptes anuals corresponents a l'exercici de 2000.

7. FETS POSTERIORS

- a) Segons que ens informa la Societat, amb data 13 de juny de 2001 s'han constituït quatre companyies mercantils unipersonals de responsabilitat limitada, filials de CAC, S.A. El capital de cada una és de 300.000 euros, dividit en tres-centes participacions socials de 1.000 euros cada una, que han sigut assumides i desemborsades per CAC, S.A.

La denominació de les empreses és la següent:

- Societat de Gestió del Museu de les Ciències "Príncep Felipe" de València, S.L.
- Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L.
- Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L.
- Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L.

Totes quatre es configuren com empreses de la Generalitat Valenciana, conformement a l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- b) L'Entitat ens ha comunicat en al·legacions que al mes d'octubre de 2001, Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., després de l'oportuna negociació conjunta amb l'Institut Valencià de Finances, ha procedit a la signatura d'una ampliació de les seues operacions de finançament a llarg termini amb el següent detall, amb xifres expressades en euros:

Concepte	Prestamista	Import (euros)
Ampliació tram A	Sindicat bancari	123.000.000
Ampliació tram B	Sindicat bancari	60.000.000
Ampliació tram C	Banc Europeu d'Inversions	120.000.000
Total ampliacions		303.000.000

8. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització escau efectuar les recomanacions que assenyallem a continuació.

- a) A fi de millorar el control intern en l'àrea de l'Immobilitzat material, caldria realitzar un inventari físic dels tals béns.
- b) La Societat ha d'implantar els mecanismes de control necessaris, a l'objecte de registrar comptablement la totalitat dels passius meritats al tancament de l'exercici, tot incloent -si és el cas- l'IVA meritat corresponent.

A més a més, cal recordar que les certificacions d'obra són documents que ha de formalitzar la mateixa Entitat, o la persona (física o jurídica) amb competència a aqueix efecte per delegació de l'Entitat.

Caldria efectuar, al tancament de l'exercici, un estudi detallat de l'import meritat per IVA en les distintes possibles situacions produïdes a la dita data, en especial per a les certificacions no rebudes a 31 de desembre, o per a aquelles l'emissió de les quals és posterior a la finalització de l'obra. Això permetria integrar, en l'última declaració del dit impost, l'import total meritat.

- c) La Societat hauria d'imputar la totalitat dels saldos pendents de pagament a curt termini per adquisicions d'elements d'immobilitzat, seguint els criteris establits en el PGC, en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini"; en comptes d'incloure una part dels dits saldos en "Creditors comercials".
- d) Cal millorar els procediments en la comptabilitat de la dotació per a l'amortització de l'Immobilitzat, de forma que es minimitzen els riscos d'error.
- e) Les signatures per a disposar dels fons dipositats en els comptes bancaris de l'Entitat han d'estar actualitzades de forma permanent. En aquest sentit, es recomana que les autoritzacions per a disposar d'aquests fons per part de persones que abandonen l'Entitat, o que deixen d'exercir funcions en la Tresoreria, siguin revocades simultàniament a la data d'efecte del cessament en el càrec.
- f) Seria aconsellable que la totalitat dels saldos deutors o creditors amb una determinada persona física o jurídica, es registressen en un sol compte deutor o creditor, sempre que tinguin la mateixa naturalesa econòmica; això en facilitaria el control.
- g) En aplicació del principi de la meritació, s'ha d'imputar al Compte de Pèrdues i Beneficis la totalitat de les despeses meritades al tancament de l'exercici.

- h) La imputació dels saldos creditors als comptes 523, "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", i 173, "Proveï dors d'immobilitzat a llarg termini", s'hauria de fer únicament en funció del seu termini de venciment.
- i) Caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació (apartat 5).

SOCIETAT PARC TEMÀTIC D'ALACANT, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (d'ara endavant, SPTA, l'Entitat o la Societat), que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de l'Entitat el 28 de març de 2001 i foren aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2001. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 Segons que es comenta en l'apartat 7.c), al tancament de l'exercici es troben pendents de resolució diversos recursos contenciosoadministratius contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant, corresponents a l'any 1999, en les quals es determina el preu just de determinades parcel·les incloses en el projecte d'expropiació per a l'ampliació de patrimoni públic en l'àrea de reserva del Parc Temàtic de Benidorm-Finestrat. En aquests recursos figuren: com a demandat, el citat Jurat d'Expropiació Forçosa d'Alacant; com a primer codemandat, la Generalitat Valenciana, i com a segon codemandat, SPTA.

A la data d'emissió del nostre informe, no és possible quantificar l'import de les obligacions que s'hauran de pagar -si és el cas- a conseqüència de la resolució desfavorable per a l'Entitat de les citades reclamacions. L'import demandat, segons la informació facilitada pels assessors legals de la Societat, s'eleva -si més no- a 23.490.829 milers de pessetes.

1.3 Com posem de manifest en els apartats 4.2.3 i 4.4.4, a causa del retard en la recepció provisional de les obres finalitzades abans del tancament de l'exercici, la Societat no ha dotat a la dita data l'amortització corresponent a les dites obres. Per això, la dotació anual a les amortitzacions de l'immobilitzat material es troba infravalorada en 147.217 milers de pessetes.

1.4 En opinió nostra, llevat dels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en l'advertiment expressat en el paràgraf 1.2 i tret de l'efecte de l'advertiment descrit en l'apartat 1.3 anterior, els comptes anuals de SPTA de l'exercici de 2000 -que s'adjunten en l'annex d'aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual finalitzat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables

generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de SPTA han considerat oportunes sobre la seua situació, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura de Comptes ha examinat el compliment, per part de SPTA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i s'han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per a aconseguir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 29 de juliol de 1999, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre normes d'elaboració del pressupost de 2000.
- Acord del Govern Valencià de 26 de novembre de 1996, pel qual es va acordar la constitució de la Societat.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Reial decret-llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.

- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada, per part de SPTA, durant el període objecte d'examen; tret del que es refereix a la deguda formalització del llibre d'actes, en el qual han de constar els acords presos per la Junta General d'Accionistes.

En els següents apartats d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.

Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. es va constituir com a societat anònima el 12 de desembre de 1996, per un període de temps indefinit, en virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat Valenciana el 26 de novembre de 1996.

La Societat es configura com una empresa de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article 5.2 del TRLHP; té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'actuar per al desenvolupament dels seus fins, patrimoni propi i administració autònoma, i actua en règim d'empresa mercantil subjecta al dret privat.

L'objecte social i l'activitat principal de la Societat consistien, inicialment, en la promoció, organització i gestió de totes les activitats que es requerien per a la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana per a la creació del Parc Temàtic de Benidorm, denominat Terra Mítica. Posteriorment, mitjançant un acord del Govern Valencià de data 22 d'abril de 1997, es va modificar l'objecte social de l'Entitat, ampliant-lo a la promoció, organització i gestió de totes les activitats que es requerisquen per a la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte Parc Temàtic d'Alacant, amb la instal·lació d'un complex lúdic i cultural a la ciutat d'Alacant denominat Ciutat de la Llum.

El capital social de l'Entitat, inicialment fixat en 500 milions de pessetes, es va ampliar en l'exercici de 1998 en 1.000 milions de pessetes, per acord del Govern Valencià de 22 de setembre de 1998, fins assolir un import total de 1.500 milions de pessetes. El dit capital estava totalment subscrit i desemborsat al tancament de l'exercici de 1998.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000

Durant l'exercici de 2000, l'Entitat ha realitzat les accions que li són pròpies, segons el seu objecte social; així com aquelles activitats encomanades per la Generalitat Valenciana, segons els objectius següents:

- a) Desenvolupament i execució de diversos projectes emmarcats en el Pla Especial d'Usos i Infraestructures del Parc Temàtic de Benidorm (Terra Mítica), destinats a crear les infraestructures necessàries per a posar en marxa el dit Parc; a més de l'execució i posada en marxa de la ciutat esportiva, el camp de golf i les denominades "Obres ex parc". Aquestes obres consisteixen principalment en la construcció d'infraestructures en la dita àrea. Entre aquestes obres hi ha infraestructures elèctriques (obres d'alta, mitjana i baixa tensió...), infraestructures hidràuliques (conduccions d'aigua, depuradora, dipòsits d'aigua...) i infraestructures viàries i d'urbanització (vials, redones, accessos...).

I encara, a l'objecte de mantenir la seua participació del 14,86% en el capital de la mercantil Societat Parc Temàtic de Benidorm, Terra Mítica, S.A. (d'ara

endavant, Terra Mítica, S.A.), en l'exercici de 2000 l'Entitat ha subscrit i desemborsat la part corresponent a la seua participació en les dues ampliacions de capital realitzades per la citada societat.

b) Desenvolupament i execució del projecte Ciutat de la Llum d'Alacant

El Govern Valencià constituït com a junta general extraordinària i universal d'accionistes de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., autoritzà la constitució, per mitjà d'aquesta Entitat, d'una societat d'economia mixta en forma d'anònima, amb la denominació Ciutat de la Llum, S.A., per a promoure, construir i explotar l'actuació denominada Ciutat de la Llum i portar a efecte activitats relacionades amb els sectors audiovisual, cinematogràfic, hotelier i d'oci.

El 2 de novembre de 2000 es va constituir la societat Ciutat de la Llum, S.A., dependent de la Presidència de la Generalitat Valenciana. El capital social està representat per 10.000 accions nominatives de 60 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades. Els accionistes d'aquesta societat són SPTA i Producciones Aguamarga, S.L., amb un 75% i un 25% del capital respectivament.

La nova societat creada té com a objecte la construcció i posterior explotació de l'actuació denominada "Ciutat de la Llum", delimitada en el Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures Ciutat de la Llum, en el terme municipal d'Alacant; així com la construcció i explotació d'instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques i d'activitats relacionades amb l'oci i l'hoteleria.

Durant l'exercici de 2000, les actuacions de SPTA relatives a aquest projecte s'han materialitzat, entre altres aspectes, en l'adquisició dels terrenys en què s'ubicarà el projecte citat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el Balanç de Situació de SPTA a 31 de desembre de 2000, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-00	31-12-99
Immobilitzat	34.401.549	17.825.071
<i>Despeses d'establiment</i>	157.287	182.182
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	14.636	1.589
<i>Immobilitzacions materials</i>	22.882.405	7.572.371
<i>Immobilitzacions financeres</i>	11.347.221	10.068.929
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	13.164	-
Actiu circulant	3.321.697	841.365
<i>Deutors</i>	2.946.779	585.453
<i>Tresoreria</i>	374.290	255.285
<i>Ajusts per periodificació</i>	628	627
Total Actiu	37.736.410	18.666.436
PASSIU		
Fons propis	945.925	1.279.042
<i>Capital subscrit</i>	1.500.000	1.500.000
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(220.958)	(119.246)
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	450.000	450.000
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(783.117)	(551.712)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	201.966	501.966
Creditors a llarg termini	29.522.089	8.000.130
<i>Préstecs a llarg termini</i>	29.521.959	8.000.000
<i>D'altres creditors a llarg termini</i>	130	130
Creditors a curt termini	7.066.430	8.885.298
<i>Deutes curt termini entitats de crèdit</i>	2.473.413	6.418.449
<i>Creditors comercials</i>	25.787	22.169
<i>D'altres deutes a curt termini</i>	4.567.230	2.444.680
Total Passiu	37.736.410	18.666.436

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

Aquest epígraf inclou les despeses relatives a la constitució i ampliació de capital de l'Entitat; així com les despeses de primer establiment -relatives als projectes l'execució i el desenvolupament dels quals li han sigut encarregats- incorregudes des de l'inici de les seues activitats.

La seua composició i els moviments de l'exercici han sigut els següents, en milers de pessetes:

Compte	Saldo 31-12-99	Altes	Baixes/ Amortització	Saldo 31-12-00
Despeses de constitució	3.359	-	1.120	2.239
Despeses de primer establiment	170.234	20.931	42.559	148.606
Despeses d'ampliació capital	8.589	-	2.147	6.442
TOTAL	182.182	20.931	45.826	157.287

Quadre 2

Aquestes despeses d'establiment s'amortitzaran, segons que es recull en la Memòria, en un termini de cinc anys, utilitzant el mètode lineal de quota constant.

Al tancament de l'exercici, el saldo de les despeses de primer establiment registra bàsicament la capitalització -efectuada en aquest exercici i en anteriors- de diverses despeses relatives a la promoció i llançament del projecte Ciutat de la Llum d'Alacant. En concret, durant l'exercici de 2000 s'han capitalitzat despeses de publicitat, propaganda i relacions públiques per import de 20.931 milers de pessetes, corresponents a aquest projecte. Les baixes registrades durant l'exercici en aquestes despeses, corresponen a l'amortització de les mateixes despeses a partir del seu sanejament.

4.2.2 Immobilitzat Immaterial

El quadre 3 mostra la composició d'aquest epígraf del Balanç i els moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes.

Compte	Saldo a 31-12-99	Addicions	Disminucions	Saldo a 31-12-00
Propietat industrial	540	13.498	-	14.038
Aplicacions informàtiques	1.365	260	163	1.462
Valor total	1.905	13.758	163	15.500
Amortitzacions	(316)	(566)	(18)	(864)
Immobilitzat net	1.589	13.192	145	14.636

Quadre 3

El compte "Propietat industrial" inclou els saldos relatius a llicències, marques, etc. adquirides per l'Entitat, que han sigut registrades pel seu cost d'adquisició, i s'amortitzaran linealment durant un període de cinc anys.

Durant l'exercici de 2000 s'han capitalitzat, en Immobilitzat Immaterial, serveis de professionals independents per import de 13.498 milers de pessetes, corresponents a gestió i tramitació de marques. Les disminucions d'Immobilitzat Immaterial, per 163 milers de pessetes, corresponen a regularitzacions d'IVA suportat i capitalitzat durant 1999.

Com que es tracta majoritàriament de marques relacionades amb la Ciutat de la Llum i ja que la dita empresa està en marxa a 31 de desembre de 2000, cal que SPTA cedisca les dites marques, amb el consegüent ingrés, que compensaria les despeses efectuades per compte de Ciutat de la Llum.

El compte "Aplicacions informàtiques" inclou bàsicament les adquisicions de diversos productes de programari realitzades durant l'exercici, que han sigut reflectides comptablement pel seu cost d'adquisició i que s'amortitzaran linealment durant un període de tres anys.

4.2.3 Immobilitzat Material

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició i els moviments experimentats en l'exercici pels elements de l'Immobilitzat Material.

Compte	Saldo a 31-12-99	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-00
Terrenys	3.494.890	1.378.730	(19.098)	223.424	5.077.946
Construccions	232.353	3.935	(31.216)	316.811	521.883
D'altres instal., utillatge i mobiliari	12.491	4.711	(1.656)	-	15.546
Equips informàtics	2.509	1.195	(267)	-	3.437
D'altre immobilitzat material	-	667	-	-	667
Immobilitzacions materials en curs	3.846.572	14.426.456	(410.506)	(540.235)	17.322.287
Valor total	7.588.815	15.815.694	(462.743)	-	22.941.766
Amortitzacions	(16.444)	(45.102)	2.185	-	(59.361)
Immobilitzat net	7.572.371	15.770.592	(460.558)	-	22.882.405

Quadre 4

Els béns compresos en l'Immobilitzat Material es presenten pel seu valor de cost d'adquisició. Les despeses financeres dels crèdits directament relacionats amb la construcció de l'immobilitzat material fins a la seua posada en marxa, han sigut capitalitzats en l'exercici de 2000 com una part del seu cost.

Així, el valor d'aquest Immobilitzat a 31 de desembre de 2000 inclou despeses financeres per un import de 472.501 milers de pessetes, corresponents als interessos redituats en 2000 pels préstecs obtinguts per la Societat en el dit exercici, per al finançament de les seues inversions. Igualment hom ha procedit a capitalitzar, en "Construccions en curs", d'altres despeses imputables per un import de 167.939 milers de pessetes, dels quals 32.100 milers de pessetes corresponen al projecte Ciutat de la Llum, i 135.837 milers de pessetes, a les obres ex-parc (vegeu els apartats 3.2.a. i 4.4.2).

L'amortització dels elements d'aquest epígraf es realitza sobre els valors de cost, seguint el mètode lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé.

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat material, que no milloren la seua utilització ni en prolonguen la vida útil, les carreguen com a despeses de l'exercici en el moment en què es produeixen.

La Societat va capitalitzar durant l'exercici de 1999, com a major cost de l'Immobilitzat Material i Immaterial, l'IVA no deduïble derivat del percentatge de prorrata aplicat durant el citat exercici.

Tal i com indicàvem ja en el nostre informe relatiu als comptes anuals de 1999, la inspecció efectuada per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària modificà el

percentatge de prorrata aplicat per l'Entitat durant l'exercici citat, elevant l'IVA que la Hisenda Pública havia d tornar a la Societat.

Per raó d'aquesta circumstància, la Societat ha procedit, durant l'exercici de 2000, a la corresponent regularització de saldos. Així, es disminueix el valor de l'Immobilitzat Material en 440.004 milers de pessetes, tot augmentant el compte "Hisenda pública, deutora per IVA". L'amortització acumulada es redueix en 2.204 milers de pessetes, tot ajustant-la contra ingressos d'exercicis anteriors.

Els comptes més significatius de l'Immobilitzat Material al tancament de l'exercici són els de "Terrenys" i "Immobilitzacions materials en curs".

Les altes registrades en 2000 en el compte de "Terrenys" corresponen bàsicament a les adquisicions i expropiacions realitzades per l'Entitat durant l'exercici per l'execució del projecte Ciutat de la Llum.

L'anàlisi de les addicions produï des durant l'exercici ha posat de manifest deficiències en el reflex comptable de les actes d'ocupació i pagament dels terrenys expropiats, que han significat -d'una banda- el no reconeixement comptable de béns per import de, si més no, 24.971 milers de pessetes, i -de l'altra- la comptabilització per un import superior al reflectit en les referides actes de 5.358 milers de pessetes.

Així mateix, hem analitzat la raonabilitat de les valoracions realitzades en l'acta d'ocupació, i hi hem observat una sobreestimació de l'import que s'ha de satisfer en concepte d'indemnització per dret d'arrendament estimada en 17.874 milers de pessetes.

En anteriors informes d'aquesta institució, indicàvem que al tancament de l'exercici de 1998 els preus justs de diverses parcel·les expropiades -mitjançant la corresponent acta d'ocupació- que hom no pogué satisfer als seus propietaris per diverses causes, per un import total de 742.316 milers de pessetes, foren consignats en un compte de dipòsits habilitat a aqueix efecte (el titular del qual és la Generalitat Valenciana), fins que les incidències produï des es resolguen o -si és el cas- el Jurat Provincial d'Expropiació determine el preu just definitiu que cal satisfer al titular del bé expropiat.

Tal i com es comenta en l'apartat 7.c) d'aquest informe, al tancament de l'exercici hi havia pendants de resolució diversos recursos contenciosoadministratius contra les resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant, en les quals es determina el preu just de determinades parcel·les.

Les baixes produï des durant l'exercici en el compte de "Terrenys", corresponen a la venda d'una parcel·la pel seu cost d'adquisició, per un import de 18.348 milers de pessetes, i la resta, a les regularitzacions de l'IVA suportat que van passar a l'Actiu durant 1999.

L'import de 18.348 milers de pessetes procedent de la venda de la parcel·la citada, figura inclòs en el compte 778, "Ingressos extraordinaris" (vegeu l'apartat 4.4.8). En

relació a la venda d'aquesta parcel·la, que prèviament havia sigut cedida a SPTA, cal assenyalar:

- A partir de la documentació de suport disponible sobre aquestes transaccions, no es dedueix clarament quina és la contraprestació donada per SPTA a Hansa Urbana, S.A. per la cessió i transmissió de ple domini de la parcel·la número 19, de 20.000 metres quadrats de superfície, integrada en el Pla Parcial Aigua Amarga.

En aquest sentit, i malgrat que en l'escriptura de cessió de data 3 de març de 2000 es valora la finca transmesa en 18.348 milers de pessetes, el notari assenyala que la transmissió efectuada es realitza sense que hi haja necessàriament un preu en diners. Al·ludeix així al fet que les contraprestacions, o el mecanisme de reciprocitat contractual entre les parts, són les que resulten del Conveni Urbanístic de Modificació del Pla Parcial Aigua Amarga, sense especificar ni valorar clarament la contraprestació en el Conveni.

- Les advertències expressades pel notari en relació a la pendent inscripció de la finca en el Registre de la Propietat, amb la referència cadastral, la qual -segons l'escriptura- no hi consta.

Addicionalment, la revisió efectuada ha posat de manifest l'existència d'un contracte datat el 22 de febrer de 2000 entre SPTA i l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA. Per mitjà d'aquest contracte, SPTA concedeix el dret de superfície per cinquanta anys d'uns terrenys de la seua propietat, per un import de 414.787 milers de pessetes. En contraprestació, VAERSA es compromet a executar les obres de segellat i regeneració medioambiental de l'abocador municipal de Benidorm ubicat en l'Àrea del Parc Temàtic per un import idèntic i amb un termini d'execució que finalitza en maig de 2001.

SPTA no ha reflectit la incidència que té la firma del dit contracte de cessió en els comptes anuals de l'exercici de 2000.

D'altra banda, les altes registrades en el compte de "Construccions" corresponen bàsicament als traspassos realitzats procedents del compte "Immobilitzacions materials en curs" referits a la construcció de la glorieta d'accés sud i de l'heliport en l'àrea del Parc Temàtic. L'alta referent a la construcció de la glorieta de l'accés sud inclou un increment de costos -respecte de l'import contractat- de, si més no, 28.845 milers de pessetes. L'Entitat ens comunica en al·legacions que l'increment econòmic obeeix, per una banda a una partida que s'hi va haver de contractar per indicació dels responsables provincials de tràfic i per l'altra, a l'increment de les mesures que figuraven en el projecte.

Les altes registrades durant l'exercici en el compte "Immobilitzacions materials en curs", per un import de 14.426.456 milers de pessetes, corresponen principalment a l'execució de les obres realitzades en els terrenys de l'àrea del Parc Temàtic, destinades a crear les infraestructures necessàries per a la posada en marxa del dit Parc; així com a

la resta d'usos considerats en el Pla Director d'Usos i Infraestructures (PDUI). El citat import inclou també la capitalització efectuada per l'Entitat de les despeses incorregudes corresponents a estudis, projectes i serveis prestats per professionals independents, relacionats amb la preparació, construcció i posada en marxa del projecte Ciutat de la Llum i a les obres realitzades en els terrenys de l'àrea del Parc Temàtic (vegeu l'apartat 4.4.2).

L'anàlisi efectuada sobre les altes registrades en l'exercici ha posat de manifest que certes obres finalitzades en l'exercici de 2000 per un import de, si més no, 11.121.421 milers de pessetes, no havien sigut traspasades al compte de "Construccions". Això és conseqüència del retard en la realització de les actes de recepció provisional de les obres. En conseqüència, no s'han efectuat les corresponents dotacions a l'amortització de l'exercici. Aquesta institució estima les dites amortitzacions en un import de, si més no, 147.217 milers de pessetes.

Les baixes produïdes en "Immobilitzacions materials en curs" es deuen a la regularització de l'IVA corresponent a 1999, a conseqüència de la inspecció efectuada durant l'exercici de 2000; tal i com assenyalem en l'apartat 6, "Situació fiscal", i en paràgrafs anteriors.

La columna "Traspassos" del quadre 4 inclou la disminució de 540.235 milers de pessetes d'immobilitzacions en curs, que tenen com a contrapartida el traspàs de 223.423 milers de pessetes al compte de "Terrenys" i de 316.811 milers de pessetes al compte de "Construccions".

4.2.4 Immobilitzat financer

La composició i el moviment d'aquest epígraf del Balanç de Situació, es mostra tot seguit, en milers de pessetes.

Compte	Saldo a 31-12-99	Addicions	Baixes	Saldo a 31-12-00
Participacions en empreses del grup	-	74.873	-	74.873
Invers. financeres permanents en capital	2.067.630	1.486.269	-	3.553.899
Crèdits a llarg termini	8.000.000	-	-	8.000.000
Fiances constituïdes a llarg termini	1.300	532	385	1.447
Provs. depreciació valors negociables a L.T.	-	(282.998)	-	(282.998)
TOTAL	10.068.930	1.278.676	385	11.347.221

Quadre 5

La "Participació en empreses del grup" correspon a la inversió en el 75% del capital social de Ciutat de la Llum, S.A. Aquesta societat fou constituïda el 2 de novembre de 2000, amb un capital social de 600.000 euros, dividit en 10.000 accions nominatives de

60 euros de nominal cada una, i la seua activitat consisteix en la promoció, organització, gestió i construcció de totes aquelles activitats necessàries per a posar en funcionament el projecte "Ciutat de la Llum".

El compte "Inversions financeres permanents en capital" recull la participació del 14,86% en el capital social de Terra Mítica, S.A. En l'exercici de 2000, Terra Mítica, S.A. ha efectuat dues ampliacions de capital per import de 60.100.000 euros, amb un contravalor aproximat de 9.999.799 milers de pessetes. D'aquest import, SPTA n'ha subscrit l'import corresponent a la seua participació, per un total d'1.486.269 milers de pessetes.

La composició de la cartera de participació en el capital de Terra Mítica és la següent:

	Nombre accions	Import	
		Valor adquisició (milers pts.)	Nominal (euros)
Valor cartera a 31/12/99	22.296	2.067.630	13.399.896
Subscripció 1ª ampliació 2000 (Junta General Accionistes 20/06/00)	5.202	520.189	3.126.402
Subscripció 2ª ampliació 2000 (Junta General Accionistes 17/11/00)	9.661	966.080	5.806.261
Valor cartera a 31/12/00	37.159	3.553.899	22.332.559

Quadre 6

La primera ampliació fou desemborsada el 3 de juliol de 2000 i la segona, el 17 de novembre de 2000.

D'acord amb el valor teòric per acció de Terra Mítica, S.A. a 31 de desembre de 2000, SPTA ha registrat un provisió per depreciació de valors negociables per import de 282.998 milers de pessetes.

El compte "Crèdits a llarg termini" recull el principal d'un préstec concedit per l'Entitat en l'exercici anterior a Terra Mítica, S.A., per un import de 8.000.000 milers de pessetes i venciment el dia 31 de desembre de 2008, amb amortització total al seu venciment. El tipus d'interés pactat és variable MIBOR a un any, més un diferencial d'1,5 punts. L'import dels interessos redituats durant l'exercici 2000 s'eleven a 438.243 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5, "Deutors"); import confirmat per la dita societat.

Com a aspecte destacable, podem esmentar que -segons que es diu en el contracte- aquest préstec està subordinat en tots els seus aspectes a un préstec sindicat de 18.500.000 milers de pessetes, formalitzat per Terra Mítica, S.A. amb una sèrie d'entitats financeres. Aquesta circumstància significa que la citada societat solament

atendrà les obligacions derivades del préstec concedit per SPTA, si anteriorment s'han atés totes les obligacions vençudes derivades del préstec sindicat.

Tal com s'exposa en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini", per tal de finançar el préstec concedit a Terra Mítica, S.A., l'Entitat formalitzà durant 1999 cinc préstecs amb altres tantes entitats de crèdit, per un import global de 8.000.000 milers de pessetes. Aquestes operacions compten amb l'aval de la Generalitat Valenciana. El tipus d'interès d'aquests cinc préstecs passius és variable MIBOR a un any, més un diferencial de 0,75 punts; això implica que SPTA obté un diferencial de 0,75 punts anuals entre els interessos passius que ha de pagar pels cinc préstecs i els interessos actius que reditua anualment el préstec concedit a Terra Mítica, S.A.

4.2.5 Deutors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició d'aquest epígraf del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000.

Compte	Saldo a 31/12/00
Deutors	415.232
Deutors, empreses del grup	1.161
H. P. deutora per IVA	1.941.013
H. P. deutora per IVA pendent de deduir	462.387
H. P. retencions i pagaments a compte	126.967
H. P. crèdit pèrdues per a compensar	19
TOTAL	2.946.779

Quadre 7

El compte "Deutors" inclou, com a saldo més significatiu, l'import corresponent a la liquidació anual d'interessos del préstec de 8.000 milions de pessetes concedit a Terra Mítica, S.A. (vegeu l'apartat 4.2.4, "Immobilitzat financer"). El tipus d'interès aplicat va ser de 5,403 (MIBOR + 1,5%), i l'import liquidat arriba a un total de 438.243 milers de pessetes. Després d'aplicar-hi la retenció legal, l'import pendent de pagament per part de Terra Mítica és de 359.359 milers de pessetes.

La dita societat, davant la impossibilitat de liquidar el deute corresponent a 31 de desembre de 2000, en va demanar l'ajornament del pagament per un període de sis mesos. Segons ens assenyala l'Entitat en al·legacions, amb data 29 de juny de 2001, la Comissió Executiva va acordar concedir un nou ajornament del pagament dels interessos fins el 31 de desembre de 2001. El tipus d'interès aplicable serà el que resulte d'incrementar en dos punts percentuals el tipus d'interès nominal anual ordinari vigent en cada moment, durant tot el temps que dure la situació de no pagament.

Aquest compte de "Deutors" no recull, però, un import de 101.145 milers de pessetes corresponents a la facturació efectuada per SPTA als contractistes en concepte de control de qualitat de les obres, que es quantifica en el 3% de l'import de l'obra certificada. El dit import ha sigut registrat com a menor deute amb els contractistes (vegeu l'apartat 4.2.10 d'aquest informe).

Entre els saldos deutors amb administracions públiques, destaca "Hisenda pública, deutora per IVA", per import d'1.941.013 milers de pessetes. Durant el mes de maig de 2001, la Inspecció de l'AEAT d'Alacant ha comprovat el dret a la devolució consignat per l'Entitat en la seua declaració de l'IVA de l'exercici de 2000. Com a resultat de la dita comprovació s'ha emés un informe favorable a SPTA.

4.2.6 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2000, és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31/12/00
Caixa, pessetes	27
Bancs, c/c vista, pessetes	374.263
TOTAL	374.290

Quadre 8

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interés que oscil·len entre el 0% i el 3,35%.

Els mitjans de pagament utilitzats per SPTA per a liquidar els seus comptes creditors, són la transferència bancària i el taló (o pagaré) nominatiu. L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que els saldos anteriors reflecteixen adequadament la situació de la tresoreria de l'Entitat al tancament de l'exercici.

Quant al règim de signatures autoritzades per a disposar dels fons de comptes bancaris, hem d'assenyalar que han tingut en compte la recomanació efectuada en informes anteriors per aquesta Sindicatura de Comptes, a l'efecte que la dita disposició de fons siga mancomunada.

4.2.7 Fons propis

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

Compte	Saldo a 31/12/99	Aportac. 2000	Distribució resultat 1999	Resultat 2000	Saldo a 31/12/00
Capital social	1.500.000	-	-	-	1.500.000
Resultats negatius exers. anteriors	(119.246)	-	(101.712)	-	(220.958)
Aportac. socis compens. pèrdues	450.000	450.000	(450.000)	-	450.000
Resultat del període	(551.712)	-	551.712	(783.117)	(783.117)
TOTAL	1.279.042	450.000	-	(783.117)	945.925

Quadre 9

Quant a la situació dels "Fons propis" de l'Entitat al tancament de l'exercici, i en relació a la normativa mercantil recollida en l'article 163.1 del text refós de la Llei de Societats Anònimes (que diu que *"la reducció del capital tindrà caràcter obligatori per a la societat quan les pèrdues hagen disminuït el seu haver per sota de les dues terceres parts de la xifra del capital i, a més, haja transcorregut un exercici social sense haver recuperat el patrimoni"*), cal precisar que aquesta no hi resulta aplicable, ja que la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes ("BOE" de 4 de març de 1997) estableix que, per al còmput del patrimoni net de l'Entitat, cal sumar, al saldo del "Fons propis", el saldo de les subvencions de capital que en aqueix moment presente el Balanç.

El capital de la Societat és d'1.500.000 milers de pessetes, representat per 3.000 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 pessetes cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

El Consell, en la seua reunió de data 27 de desembre de 2000 es manifesta de manera expressa sobre la finalitat de l'aportació de 450.000 milers de pessetes realitzada a SPTA en l'exercici de 2000 pel seu soci únic, la Generalitat Valenciana. Així, determina que, en el cas que els resultats de l'exercici de 2000 oferisquen pèrdues iguals o superiors a la dita xifra, es destinaran "exclusivament" a la finalitat de compensar les dites pèrdues.

Per tant, la subvenció genèrica concedida a SPTA en la llei 10/1999, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2000, que va ser de 450.000 milers de pessetes, està inclosa en el saldo del compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", i compensarà el resultat negatiu de l'exercici de 2000. Aquesta aportació ha sigut satisfeta per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2000 per mitjà de dues transferències bancàries, per un total de 225.000 milers de pessetes, i la resta, 225.000 milers de pessetes, ha sigut compensada amb la devolució (en part) de la subvenció de capital corresponent a l'exercici de 1999, que va ser de 300.000 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.8 següent).

4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis. Subvencions de capital

L'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" del Passiu del Balanç de Situació, recull el saldo de les subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana que es trobaven pendents de traspassar a Resultats al tancament de l'exercici de 2000. El quadre següent en mostra, en milers de pessetes, els moviments i la composició del saldo en l'exercici de 2000.

Concepte	Import
Subvencions pendents de traspassar a Resultats a 31/12/99	501.966
Devolució en 2000 de subvencions concedides en l'exercici 1999 i cobrats en 2000	(300.000)
Subvencions pendents de traspassar a resultats a 31/12/00	201.966

Quadre 10

En l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana concedí a SPTA una subvenció de capital per import de 300.000 milers de pessetes, amb la finalitat de finançar les inversions que ha d'efectuar l'Entitat en l'exercici, i que va ser cobrada en març de 2000.

En aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, van compensar i reintegrar la dita subvenció durant l'exercici de 2000, a causa que la citada subvenció de capital no va ser aplicada durant l'exercici de 1999 a la seua finalitat.

Així, per acord de la Comissió Executiva de 10 de maig de 2000, s'acorda la devolució de la subvenció de capital aprovada per la llei 11/1998 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts de l'exercici de 1999. El dit acord es va plasmar en:

- Compensació amb "Aportació de socis pera compensar pèrdues" corresponent a l'exercici de 1999 i pendent de cobrar, per 225.000 milers de pessetes, autoritzada per la IGGV el 26 de setembre de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.7).
- Reintegrament de 75.000 milers de pessetes efectuat el 20 de desembre de 2000, mitjançant una transferència bancària a favor de la Generalitat Valenciana.

La Comissió Executiva, en la reunió de 7 de juliol de 2000, renuncià a percebre la subvenció de capital de 300.000 milers de pessetes de l'exercici de 2000, recollida en la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana. Segons la Societat, això és conseqüència de l'estat d'execució de les infraestructures dels diferents projectes promoguts per SPTA.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf del Passiu del Balanç, per un import de 29.522.089 milers de pessetes, té l'origen bàsicament en el principal pendent de pagament dels préstecs a llarg termini formalitzats per la Societat amb entitats de crèdit en els exercicis de 1999 i 2000, per un import global de 29.655.293 milers de pessetes.

D'aquest import, n'hi ha 8.000.000 de milers de pessetes que corresponen a cinc préstecs formalitzats en l'exercici de 1999 i 21.642.129 milers de pessetes, al pendent de pagament a 31 de desembre de 2000 dels préstecs formalitzats en l'exercici de 2000.

La finalitat dels préstecs formalitzats en 1999 era d'obtenir els fons necessaris per a concedir a Terra Mítica, S.A. el préstec subordinat de 8.000.000 de milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.4 del present informe). Aquests préstecs tenen una duració de deu anys, amb amortització única al venciment i un tipus d'interés variable MIBOR a un any, més un diferencial de 0,75 punts.

Els préstecs formalitzats en l'exercici de 2000 estan destinats a finançar els plans d'inversió que estan sent escomesos per la Societat. Dels interessos redituats en l'exercici de 2000 per aquests préstecs, n'hi ha 472.501 milers de pessetes que han sigut capitalitzats (vegeu l'apartat 4.23 d'aquest informe).

El detall dels set préstecs concertats l'any 2000 és el següent, en milers de pessetes:

Entitat	Data formalització	Import	Condicions	Data desembors.	Import rebut per SPTA
Banco de Comercio	19-01-00	500.000	Euribor + 0,14%	19-01-00	500.000
BBVA	03-02-00	1.000.000	Euribor + 0,14%	03-02-00	1.000.000
Banco Crédito Local	02-02-00	5.000.000	Euribor + 0,125%	02-02-00	5.000.000
Bancaixa	10-03-00	1.200.000	Euribor + 0,2%	15-03-00	1.200.000
DGZ Dekabank	20-07-00	7.299.853	Euribor + 0,03%	20-07-00	7.299.853
HSBC Bank	14-12-00	6.655.440	Euribor	14-12-00	6.642.276
DGZ Dekabank	15-12-00	6.655.440	Euribor	20-02-01	6.655.440
Total formalitzat 2000		28.310.733			
Total pendent de pagament a 31/12/00 dels préstecs formalitzats					21.642.129

Quadre 11

En relació al detall anterior, cal assenyalar el següent.

- a) El préstec concertat el 14 de desembre de 2000 amb el HSBC Bank es formalitza per 6.655.440 milers de pessetes; malgrat que l'import desemborsat en aqueixa mateixa data va ser de 6.642.276 milers de pessetes. La diferència, 13.164 milers

de pessetes, es deu al fet que el preu de compra és del 99,8022%, i el dit import es comptabilitza en l'epígraf "Despeses per a distribuir en diversos exercicis".

- b) El préstec formalitzat el 15 de desembre de 2000 amb el DGZ Dekabank, per 6.655.440 milers de pessetes, ha sigut desemborsat el 20 de febrer de 2001; raó per la qual no s'ha comptabilitzat cap deute per aquest préstec al tancament de l'exercici de 2000.

Les condicions d'amortització dels préstecs vigents a 31 de desembre de 2000, són les següents:

Entitat	Import (milers ptes.)	Data 1 ^a quota	Periodicitat quota	Import quota (milers ptes.)	Data últim venciment
CAM	2.857.136	10-06-09	Única	2.857.136	10-06-09
Bancaixa	1.904.757	22-04-09	Única	1.904.757	22-04-09
Caixa Rural de València	1.904.757	16-03-09	Única	1.904.757	16-03-09
Banc de València	952.379	19-02-09	Única	952.379	19-02-09
Banc d'Alacant	380.971	10-02-09	Única	380.971	10-02-09
Banco del Comercio	500.000	19-07-02	Semestral	31.250	19-01-10
BBVA	1.000.000	02-02-02	Trimestral	156.250	31-12-09
Banco de Crédito Local	5.000.000	31-03-02	Trimestral	31.250	2-02-10
Bancaixa	1.200.000	15-06-01	Semestral	66.666	15-12-09
DGZ Dekabank	7.299.853	20-07-09	Anual	1.824.963	20-07-12
HSBC Bank	6.655.440	19-12-08	Única	6.642.276	19-12-08
	29.655.293				

Quadre 12

D'acord amb això, l'agrupació dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, per venciments, és com segueix:

Venciment	Milers ptes.
A un any	133.334
A dos anys	758.334
A tres anys	945.834
A quatre anys	945.834
A cinc anys	945.834
Resta	25.926.123
TOTAL	29.655.293

Quadre 13

Del dit total, hom n'ha imputat a "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini" 133.334 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.10), i la resta, 29.521.959 milers de pessetes, a "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini".

La totalitat de les operacions financeres assenyalades en aquest apartat, compten amb l'aval de la Generalitat Valenciana, accionista únic de la Societat.

4.2.10 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall del saldo a 31 de desembre de 2000 de l'epígraf "Creditors a curt termini".

Compte	Saldo a 31/12/00
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.084.739
Interessos de deutes amb entitats de crèdit	388.674
Creditors no comercials	25.787
H. P. creditora per conceptes fiscals	56.495
Organismes Seguretat Social creditors	1.785
Proveï dors immobilitzat a curt termini	3.885.537
Retencions a contractistes	623.232
Compte corrent amb socis i administradors	181
TOTAL	7.066.430

Quadre 14

El compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" registra els saldos disposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit a curt termini vigents en aqueixa data, per un import d'1.951.405 milers de pessetes, i l'import dels venciments a curt termini de les operacions de préstec a llarg termini, per 133.334 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9).

Les pòlisses de crèdit a curt termini formalitzades per l'Entitat i vigents al tancament de l'exercici de 2000, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes.

Entitat	Formalització	Venciment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/00
BBV – BEX	14-01-00	13-01-01	2.500.000	Euribor 3m+0'12	-
Bancaixa	13-01-00	13-01-01	1.497.474	Euribor 3m+0'25	1.053.000
Bancaixa	28-10-00	28-10-01	3.000.000	Euribor 3m+0'35	-
Banc de València	27-11-00	25-11-01	1.000.000	Euribor 3m+2	898.405
TOTAL			7.997.474		1.951.405

Quadre 15

Totes aquestes pòlisses de crèdit ha sigut formalitzades a partir de l'anàlisi i selecció prèvia d'ofertes efectuades per l'Institut Valencià de Finances.

Les proves efectuades sobre aquests saldos han posat de manifest que aquests reflecteixen de manera adequada la situació financera de les operacions de crèdit vigents a 31 de desembre de 2000.

La periodificació dels interessos de les operacions de crèdit a llarg termini redituats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 388.674 milers de pessetes, s'imputen al compte "Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit". La revisió efectuada ha posat de manifest la raonabilitat del dit saldo al tancament de l'exercici.

El compte "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", amb un saldo de 3.885.537 milers de pessetes, recull l'import pendent de pagament al tancament de l'exercici als proveï dors de béns i serveis relatius a l'immobilitzat de l'Entitat i, en particular, a les empreses adjudicatàries de les obres. En el quadre següent es mostra la composició del dit saldo, en milers de pessetes.

Subcompte	Saldo 31/12/00
Creditors immobilitzat diversos	353.722
Deutes terrenys consignats Ciutat de la Llum	132.529
Proveï dors immobilitzat curt termini (1)	892.047
Proveï dors immobilitzat curt termini factures pendents de rebre (1)	2.507.239
Total	3.885.537

(1) Import total de tos dos subcomptes: 3.399.286 milers de pessetes.

Quadre 16

El compte "Creditors immobilitzat diversos" recull bàsicament el deute pendent amb l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IHSA) en concepte de real·lotjaments prevists en els condicions de les expropiacions realitzades per l'Entitat durant l'exercici per a l'execució del projecte Ciutat de la Llum.

L'anàlisi de les addicions produïdes durant l'exercici en el compte de "Terrenys", ha posat de manifest deficiències en el reflex comptable de les actes d'ocupació i pagament dels terrenys expropiats, que han implicat una infravaloració del deute amb el IVHSA per un import net de, si més no, 35.533 milers de pessetes.

Tal com hem posat de manifest en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, el saldo que mostra el compte de "Deutes terrenys consignats Ciutat de la Llum", recull l'import dels preus justos de diverses parcel·les expropiades -mitjançant la corresponent acta d'ocupació- que foren consignats en un compte de dipòsits, perquè no havien pogut pagar-les als seus propietaris per diverses causes. La citada situació fa que l'Administració expropiadora diposite l'import de l'expropiació en un compte habilitat a aqueix efecte, fins que les incidències produïdes es resolguen, o -si és el cas- fins que el Jurat Provincial d'Expropiació determine el preu just definitiu que s'ha de pagar al titular del bé expropiat.

En el quadre 17 es mostra, en milers de pessetes, el detall dels saldos més significatius que s'integren en els comptes "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" i "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, factures pendents de rebre" al tancament de l'exercici; segons els registres comptables.

Proveïdor	Saldo 31/12/00
Lubasa, S. A.	894.808
Moncobra	785.906
UTE Delta Agrícola / Agricultores de la Vega	245.811
Grupisa	189.842
Comsa, S. A.	160.509
UTE Elecnor / Aplitec.	148.772
UTE Parque temático	146.486
Dragados obras y proyectos, S. A.	138.801
Azvi	124.882
Resta proveïdors	658.428
Total proveïdors d'immobilitzat a curt termini	3.494.245

Quadre 17

La diferència entre l'import total pendent de pagament als proveïdors d'immobilitzat que es mostra en el quadre anterior, 3.494.245 milers de pessetes, i el saldo a 31 de

desembre de 2000 d'aquests comptes que figura en el quadre 16, 3.399.286 milers de pessetes, correspon bàsicament a la facturació realitzada per la Societat als proveïdors d'immobilitzat al tancament de l'exercici en concepte de la retenció efectuada per control de qualitat, que ha sigut inclosa en els comptes anuals com a menor valor del deute pendent de pagament als dits proveïdors.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els saldos pendents de pagament per execució d'obres i prestacions de serveis, ha posat de manifest que l'Entitat no ha registrat comptablement, en algun cas, el valor d'obres executades i no facturades a la data de tancament de l'exercici, i que -en uns altres casos- ha comptabilitzat en l'exercici de 2000 certificacions d'obra imputables a 2001. L'efecte net de les incidències observades dóna una infravaloració del saldo del compte per import de, si més no, 92.391 milers de pessetes.

El compte "Retencions a contractistes" recull l'import de la retenció del 5% sobre l'import de les obres, efectuada per l'Entitat als contractistes adjudicataris en concepte de major garantia, i que serà abonada a aquests una vegada acabat el termini de garantia de les obres, que en tots els casos és de dos anys. Els contractistes poden obtenir la devolució d'aquesta retenció al finalitzar les obres, amb la presentació prèvia d'un aval per l'import d'aquestes.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els saldos d'aquest compte de "Retencions a contractistes", ha posat de manifest que l'Entitat registra comptablement les factures per aquest concepte rebudes amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, sense reconèixer l'IVA suportat d'aquestes factures. A conseqüència d'això, el saldo del compte citat al tancament de l'exercici està infravalorat en un import de 83.717 milers de pessetes. Això no obstant, i tal com s'indica en l'apartat 5.2 del present informe, la dita situació implica una millora respecte a 1999, en què la Societat no reflectia comptablement les dites retencions.

En relació a aquesta pràctica, la Sindicatura consid era necessari que, amb independència dels criteris fiscals aplicables (i del seu corresponent tractament comptable), el sistema comptable de l'Entitat ha de registrar, al tancament de l'exercici, totes les obligacions meritades amb els proveïdors per execució d'obres i prestació de serveis realment efectuats a la dita data, incloent-hi els impostos corresponents -quan això siga pertinent.

4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

El Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostra a continuació, en milers de pessetes:

DEURE	2000	1999	HAYER	2000	1999
DESPESES			INGRESSOS		
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació		
Sous, salaris i assimilats	80.392	40.352	Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	674.869	239.939
Càrregues socials	19.105	10.470			
Dotació amortitzacions immobilitzat	91.494	62.639	D'altres ingressos d'explotació	393.835	8.098
D'altres despeses d'explotació	818.889	601.845			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	58.824	-	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	467.269
Despeses financeres i desp. assimilades			Ingressos financers		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	1.084.000	347.801	Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	438.243	246.117
Variació de les provisions d'inversions financeres	282.998		D'altres interessos i ingressos assimil.	21.015	1.456
			Diferències positives de canvi	0	23
	-	-	RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	907.740	100.205
	-	-	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	848.916	567.474
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	1.654	Benefici alienació immobilitzat material, immaterial i cartera control	18.348	0
Despeses extraordinàries	-	100	Subvenc. capital transferides resultat	0	16.725
			Ingressos extraordinaris	0	176
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	47.451	615
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	65.799	15.762			
			PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	783.117	551.712
			RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	783.117	551.712

Quadre 18

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El quadre següent mostra el detall de les despeses de personal incorregudes per l'Entitat durant l'exercici, en milers de pessetes:

Conceptes	Import
Sous i salaris	80.392
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	18.951
D'altres despeses socials	154
TOTAL	99.497

Quadre 19

Les despeses de personal meritades en l'exercici, per un total de 99.497 milers de pessetes, indiquen un increment significatiu respecte de les meritades en l'exercici de 1999, que ascendiren a un total de 50.822 milers de pessetes. Aquest increment té l'origen en l'evolució de la plantilla del personal al servei de SPTA, d'acord amb les dades següents:

- Durant l'exercici de 1999, la plantilla de personal s'incrementà en dotze treballadors, respecte dels que hi havia en actiu al tancament de l'exercici de 1998. La majoria de les altes en l'exercici de 1999 es produeixen en l'últim semestre, i romanen en nòmina tot l'exercici de 2000.
- Les cinc altes produïdes en l'exercici de 2000 s'efectuen en el primer semestre.
- Tres de les cinc baixes de l'exercici de 2000 tenen lloc els mesos d'octubre i novembre.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Entitat, mostra l'estructura i composició de la seua plantilla de personal al tancament dels exercicis de 1999 i 2000.

Càrrec	Plantilla a 31/12/99	Plantilla a 31/12/00
Directors departament	1	1
Adjunt a direcció general	1	1
Tècnics superiors	4	4
Tècnics mitjans	1	1
Delineants	1	1
Administratius	1	2
Auxiliars administratius	7	6
Cap d'obra	-	1
D'altres	1	-
TOTAL	17	17

Quadre 20

La revisió efectuada sobre una mostra de les altes de personal produïdes en l'exercici, ha posat de manifest que, en tots els expedients revisats, l'Entitat ha sol·licitat a la Fundació Servei Valencià d'Ocupació les propostes del personal aspirant a les places sol·licitades i que la selecció definitiva, l'ha efectuada una comissió creada a aqueix efecte en l'Entitat. Malgrat que la dita tramitació salvaguarda els principis de publicitat i concurrència que han de regir els procediments públics de selecció, seria aconsellable en alguns casos la realització de proves que fessen palesa la idoneïtat del candidat elegit per al lloc sol·licitat.

L'Entitat ens comunica, en alegacions, que realitza una entrevista als candidats proposats per a verificar si tenen els coneixements necessaris.

Tal i com ja ocorria en l'exercici anterior, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que, en alguns dels contractes de treball revisats, no s'estableix el nivell retributiu assignat al treballador; raó per la qual aquesta Sindicatura insisteix a recomanar que en tots els contractes es determinen de forma expressa les retribucions que s'hi percebran.

Inclusos en els expedients seleccionats per a la revisió, apareixen determinats documents sense la signatura pertinent.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses d'aquest epígraf incorregudes per la Societat en l'exercici de 2000.

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	13.736
Reparació i conservació	103.471
Serveis de professionals independents	588.412
Primes d'assegurances	3.237
Serveis bancaris	295
Publicitat, propaganda i relacions públiques	35.825
Subministraments	25.177
D'altres serveis	43.806
D'altres tributs	4.930
TOTAL	818.889

Quadre 21

El saldo dels compte "Serveis de professionals independents" registra, entre altres, les despeses derivades dels diversos estudis i projectes previs contractats per l'Entitat relatiu a l'àrea "Parc temàtic de Benidorm" i del projecte "Ciutat de la Llum d'Alacant".

Cal indicar, tal com hem exposat ja en apartats anteriors (4.2.2 i 4.2.3), que hi ha despeses registrades en aquest compte que han sigut capitalitzades al tancament de l'exercici, amb abonament al compte d'ingressos 733, "Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat" El detall n'és el següent:

-	Immobilitzat immaterial:	
	Propietat industrial	13.498 milers de pessetes
-	Immobilitzat material en curs:	
	Projecte Ciutat de la Llum	32.100 milers de pessetes
	Obres ex-parc (apartats 3.2.a. i 4.2.3)	135.837 milers de pessetes

La revisió efectuada sobre la citada capitalització de despeses, ha posat de manifest que aquesta resulta raonable.

L'esmentat compte "Servei de professionals independents" inclou un import de 368.377 milers de pessetes, que corresponen a despeses per control de qualitat de les obres que estan sent executades i que són repercutits als contractistes (vegeu l'apartat 4.4.6).

Al seu torn, el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" recull bàsicament els saldos relatiu a despeses de publicitat i campanyes de màrqueting corresponents als distints projectes en desenvolupament durant l'exercici. A l'objecte de compensar despeses de publicitat i similars, s'han capitalitzat despeses de primer establiment corresponents a Ciutat de la Llum, S.A. per 20.931 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.1).

La revisió efectuada sobre una mostra de factures de despeses recollides en aqueixos comptes, ha posat de manifest que, per regla general, les han comptabilitzades de forma adequada. Això no obstant, s'hi ha apreciat l'existència d'algunes factures de despeses per assessorament extern en què la data d'autorització de la despesa i del pagament és posterior a la data de la transferència bancària en què es materialitza el pagament.

Igual que en l'exercici de 1999, el compte "Primes d'assegurances" inclou la despesa meritada en l'exercici de 2001 per la formalització, per part de l'Entitat, d'una pòlissa d'assegurança, que té per objecte la cobertura del risc de responsabilitat civil dels administradors i del personal directiu de l'Entitat en el període que va de l'1 de maig de 2000 al 30 d'abril de 2001. La citada pòlissa ha sigut formalitzada amb una sola entitat asseguradora; però el pagament de la prima s'ha efectuat per parts iguals a tres corredories d'assegurances.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses derivades de les operacions financeres passives (préstecs i pòlisses de crèdit), formalitzades per l'Entitat i vigents durant l'exercici de 2000, es recullen en aquest epígraf. El seu saldo, per un import d'1.084.000 milers de pessetes, registra els interessos relatius als préstecs a llarg termini redituats en l'exercici, per un import de 848.332 milers de pessetes, a més dels interessos redituats per les pòlisses de crèdit vigents en l'exercici, per un import de 235.668 milers de pessetes.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre les dites despeses, ha posat de manifest que les han periodificades i comptabilitzades de forma adequada.

4.4.4 Dotació per a amortitzacions

El saldo de l'epígraf "Dotació per a amortitzacions", per import de 91.494 milers de pessetes, correspon a les amortitzacions efectuades en l'exercici de les despeses d'establiment, elements d'immobilitzat immaterial i elements de l'immobilitzat material de l'Entitat. La revisió efectuada sobre els criteris aplicats per l'Entitat per tal de quantificar-la, ha posat de manifest que la dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat material està infravalorada en 147.217 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.4.5 Ingressos per treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 674.869 milers de pessetes, té l'origen en la capitalització efectuada en l'exercici de diverses despeses, per:

- a) Serveis professionals com "Construccions en curs", per un total de 167.939 milers de pessetes (vegeu apartat 4.2.3).
- b) Despeses de publicitat i similars, per 20.931 milers de pessetes, com "Despeses de primer establiment" (vegeu l'apartat 4.2.1).
- c) Gestió i tramitació de marques, per 13.498 milers de pessetes, com "Propietat industrial" (vegeu l'apartat 4.2.2).
- d) Despeses financeres, per 472.501 milers de pessetes, com "Immobilitzat material" (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

La part més significativa d'aquest epígraf, la componen els ingressos per control de qualitat, per un total -en l'exercici de 2000- de 368.377 milers de pessetes. Seguint les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes, la Societat ha comptabilitzat l'ingrés corresponent a la facturació efectuada per SPTA als contractistes en concepte de control de qualitat de les obres, que es quantifica en un 3% de l'import de l'obra certificada.

4.4.7 Ingressos financers

El saldo d'aquest epígraf deriva bàsicament dels interessos actius redituats en l'exercici pel préstec subordinat de 8.000.000 milers de pessetes concedit per l'Entitat a Terra Mítica, S.A. Segons que hem exposat en l'apartat 4.2.4, "Immobilitzat financer", el citat préstec es va formalitzar en 1999 a un tipus d'interés variable MIBOR a un any, més un diferencial d'1,5 punts; cosa que dóna un diferencial positiu de 0,75 punts, respecte del tipus a què es van formalitzar els préstecs passius amb què fou finançada la citada operació activa.

Tal i com hem dit en l'apartat 4.2.5, "Deutors", SPTA ha concedit a Terra Mítica, S.A. l'ajornament del pagament dels interessos actius redituats corresponents a la liquidació anual d'interessos del citat préstec. L'import pendent de pagament per part de la citada mercantil és de 359.359 milers de pessetes.

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat del saldo d'ingressos per interessos, l'import brut dels quals fou de 438.243 milers de pessetes, i n'hem verificat l'adequada periodificació i comptabilitat.

4.4.8 Ingressos extraordinaris

Inclosos en el compte 778, "Ingressos extraordinaris", figura un import de 18.348 milers de pessetes, que procedeixen en la seua totalitat de la venda d'una parcel·la cedida prèviament a SPTA (vegeu l'apartat 4.2.3).

4.4.9 Ingressos i beneficis d'altres exercicis

Els ingressos imputats en aquest epígraf tenen l'origen en la regularització de l'IVA, conseqüència de la inspecció de l'AEAT d'Alacant de 20 de juny de 2000 (vegeu l'apartat 6, Situació fiscal).

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 2000

5.1 Normativa aplicable, objecte i abast de la revisió

SPTA, societat pública de caràcter mercantil, d'acord amb el que s'estableix en la disposició addicional sisena del reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant TRLCAP), ha d'ajustar la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència; tret que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

En tot cas, la consideració de les empreses públiques com a exemptes d'aplicar en la seua totalitat el TRLCAP s'ha de matisar, ja que aquestes estarien subjectes al dit Text mentre exercisquen competències públiques de l'ens matriu; és a dir, que siguen gestores de serveis públics.

En aquest sentit, recentment el Tribunal Suprem, igual com el Tribunal de Justícia de la Comunitat Europea, han tingut ocasió de pronunciar-se sobre el tema de l'amplitud del concepte de "poder adjudicador", tot entenent en diverses sentències que, a aquest concepte, cal donar-li un caràcter funcional, més que no atendre a la forma jurídica de l'empresa pública. Les dites sentències sostenen que les empreses públiques queden subjectes plenament a les directrius de contractes i, per tant, al TRLCAP, quan hi concórreguen acumulativament els requisits següents:

- Que siguen ens dotats de personalitat jurídica.
- Que es tracte d'un ens creat per a satisfer específicament necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil.
- Que la seua activitat estiga majoritàriament finançada per una administració pública territorial.

Al seu torn, SPTA té establits uns procediments de contractació l'objectiu dels quals pretén seguir els principis i les normes generals del TRLCAP.

D'acord amb el que hem citat abans, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació usats per SPTA per a garantir el compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat que inspiren la legislació de contractació administrativa; així com l'execució i imputació comptable dels expedients. Addicionalment hem revisat uns altres aspectes, com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, etc. En els apartats següents indiquem els aspectes més rellevants sorgits de l'anàlisi efectuada.

5.2 Aspectes generals dels procediments de contractació

Segons la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2000 s'iniciaren un total de trenta-quatre expedients de contractació, amb un preu total de licitació de 5.317.113 milers de pessetes. D'aquest total, se n'han adjudicat vint-i-sis expedients per un import de 3.829.343 milers de pessetes amb una baixa mitjana del 8%; tal com es mostra en el quadre 22 (en milers de pessetes). Els restants vuit expedients no han sigut conclusos per diverses causes, com ara la suspensió, anul·lació, ser declarats deserts o trobar-se pendents d'adjudicació.

	Nombre exps.	Import licitat	Import adjudicat	% adj./licit.
Total concurs	9	794.385	689.864	87
Total PNSP (1)	17	3.386.981	3.139.479	93
Suma adjudicats	26	4.181.366	3.829.343	92
Suspesos	4	-	-	-
Anul.lats	1	14.000	-	-
Deserts	2	987.247	-	-
Pendent d'adjudicació	1	134.500	-	-
Total general	34	5.317.113	3.829.343	-

(1) Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 22

Del total d'expedients adjudicats, nou en foren licitats per concurs i la resta, disset, pel procediment negociat sense publicitat amb declaració d'urgència, a l'empara del que s'estableix en l'article 141.c) del TRLCAP. Les baixes mitjanes obtingudes en aquestes licitacions foren respectivament del 13% i 7%.

A partir de la informació comptable disponible i del treball de revisió realitzat, es desprén que l'import d'execució dels expedients iniciats en 2000 imputat comptablement a l'exercici s'eleva a 3.127.776 milers de pessetes. La diferència fins a l'import comptabilitzat, 3.305.886 milers de pessetes, correspon a despeses generals i financeres capitalitzades en l'exercici.

D'aquest import total comptabilitzat, 3.197.637 milers de pessetes han sigut imputats a Immobilitzat Material i la resta, 108.249 milers de pessetes, a Despeses de l'Exercici, atesa la naturalesa de l'expedient (neteja, vigilància, manteniment...).

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'Entitat en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat una mostra de vuit expedients, amb un import

adjudicat de 2.684.265 milers de pessetes, que equivalen al 70% del total contractat, amb el detall que es mostra en el quadre 23, en milers de pessetes.

	Núm. exp.	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
1	PT/049/00	Soterrament línia aèria alta tensió 132 Kv	PNSP	561.671	522.354
2	PT/050/00	Desviament conducció comarcal de proveïment Amadorio-Benidorm DN-700	PNSP	209.964	204.068
3	PT/055/00	Obra, modificació i ampliació de l'obra de fàbrica per a la recollida d'aigües pluvials i obres complementàries en la zona de la G-3 del viari estructurant de l'Àrea Parc Temàtic Benidorm-Finestrat	PNSP	870.563	839.424
4	PT/056/00	Senyalització d'obra. Àrea Parc Temàtic Benidorm - Finestrat	PNSP	19.542	18.004
5	PT/061/00	Heliport privat en l'Àrea Parc Temàtic Benidorm - Finestrat.	PNSP	42.779	40.974
6	PT/062/00	Neteja i regeneració del medi físic i biòtic de Serra Cortina i actuacions complementàries en les zones de vores vials de l'Àrea Parc Temàtic de Benidorm - Finestrat	PNSP	890.075	770.853
7	MT/003/00	Manteniment i conservació del vial urbà i mobiliari urbà	C	55.375	48.730
8	MT/007/00	Manteniment i conservació de zones verdes, accés sud, correccions hidrogràfiques, repoblació forestal i vores vials	C	289.453	239.858
		SUMES		2.939.422	2.684.265

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

C: Concurs.

Quadre 23

Tal com hem posat de manifest en l'apartat 5.1 anterior, la revisió efectuada ha incidit en els aspectes relatius a la publicitat i la concurrència de les ofertes, tot revisant els criteris objectius de selecció d'ofertes i la correcta aplicació; així com l'execució i imputació comptable.

A continuació comentem els aspectes més significatius que sorgeixen de la revisió dels expedients seleccionats:

1) Quant al procediment, tramitació i publicitat de la licitació dels expedients

- a) Sis dels expedients revisats (exps. 1 a 6, quadre 23), han sigut licitats pel procediment negociat sense publicitat, a conseqüència de la declaració d'imperiosa urgència realitzada pel president del Consell d'Administració de SPTA, acollint-se a l'apartat c) de l'article 141 del TRLCAP. Aquesta declaració solament fa una referència genèrica en tots els casos a la peremptòria necessitat

de realitzar-la, per causa de l'inici de les obres en l'Àrea Parc Temàtic, els contractes de les quals ja han sigut "*formalitzats en alguns casos*".

En aquest sentit, el citat text legal permet la declaració d'imperiosa urgència "*que resulte d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i no imputables a aquest*"; circumstàncies que cal justificar en l'expedient.

La peremptòria necessitat al·legada en la declaració realitzada, no sembla deduir-se d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i, per tant, no es pot considerar suficientment justificada.

De manera conseqüent amb aquesta declaració, no es va donar publicitat a la licitació d'aquests expedients. Tampoc no hi ha constatació en l'expedient de les invitacions cursades -si és que se n'han fetes- per a participar en la licitació, ni certificació del Registre amb les diferents ofertes que s'hi vagen rebre.

- b) Els altres dos expedients licitats per concurs (exps. 7 i 8, quadre 23), foren publicats en el "DOGV" i la premsa.

Tal i com recomanàvem en el nostre informe de l'exercici de 1999, encara que la disposició addicional sisena del TRLCAP no determina les característiques o requisits que ha de complir la publicitat que vénen obligades a realitzar les empreses públiques pel que fa a la contractació de béns i serveis, una eficient gestió dels recursos públics fa recomanable de donar-hi la màxima publicitat possible ("BOE" i "DOCE"), especialment en casos com aquests, en què la quantia de les contractacions és molt significativa. La major concurrència incidirà, amb tota probabilitat, en una disminució dels costos dels contractes.

2) Quant al contingut dels plecs de clàusules administratives i a la valoració dels criteris

- a) Com una part substancial del treball de revisió, hem analitzat els criteris de baremació de les ofertes que han de servir de base per a l'adjudicació dels expedients, segons el plec de clàusules administratives, centrant-nos en la ponderació de l'oferta econòmica i la correcta valoració en els informes tècnics que s'hi emeten.

- a.1) En els expedients licitats pel procediment negociat sense publicitat, els plecs de clàusules administratives es limiten en tots els casos a enumerar els criteris, sense incloure-hi la seua ponderació ni la forma en què cal valorar-los.

Els informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades sí que estableixen, en canvi, una ponderació dels distints criteris i, en alguns casos, la fórmula per a valorar-los, tot concedint amb caràcter general una ponderació del 50% a l'oferta econòmica.

Hem analitzat la correcció en l'aplicació dels criteris de baremació i la seua ponderació, especialment les ofertes econòmiques, realitzades en els dits informes tècnics.

Una vegada efectuat el càlcul de la dita ponderació, a la vista de les ofertes presentades, i sense entrar en la valoració efectuada sobre els restants criteris, l'informe tècnic valora aquest criteri i mostra, en general, petites variacions en la puntuació de les distintes ofertes; de manera que la ponderació real de l'oferta econòmica sobre el total es redueix considerablement (exps. 2, 3 i 6, quadre 23).

D'acord amb els càlculs efectuats, la puntuació total varia; però, tenint en compte que les majors puntuacions es concedeixen a les ofertes més econòmiques, no es produeix variació en la proposta d'adjudicació realitzada.

- a.2) Pel que fa als dos expedients licitats per concurs, els plecs de clàusules administratives inclouen tant els criteris com la seua ponderació, tot assignant a l'oferta econòmica -en els dos casos- el 40% de la puntuació total.

La revisió dels informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, posa de manifest que no es valora o pondera adequadament aquest criteri; raó per la qual la ponderació real de l'oferta econòmica sobre el total es redueix a l'11%, en el millor dels casos.

Si hom havia calculat la dita ponderació d'acord amb la importància que li assigna el plec (i això sense entrar a valorar els restants criteris), es podria haver arribat a propostes d'adjudicatari diferents amb ofertes més econòmiques, al voltant del 12% de l'import total de licitació.

Adicionalment, en un d'aquests expedients (exp. 7, quadre 23), l'informe tècnic valora una rebaixa del 12% com una millora de l'oferta que presenta l'adjudicatari finalment elegit, i que ha suposat condicionar la dita rebaixa en el preu al fet d'adjudicar-li simultàniament aquest i un altre expedient (MT 006/00). El plec no considera la possibilitat de variants, ni la legislació de contractes permet el condicionament exposat pel contractista, en virtut del que s'estableix en els articles 79, 80, 86 i 87 del TRLCAP.

- b) D'altra banda, en els dos expedients licitats per concurs s'ha observat que, igual com ocorria en l'exercici anterior, hom ha inclòs, entre els criteris d'adjudicació que figuren en el plec, l'acreditació de l'*"Experiència en obres de similars característiques"* que les de l'objecte del contracte, amb una ponderació del 20% sobre el total. Així mateix, i com a últim dels sis criteris que cal valorar, s'hi inclouen, amb una ponderació del 5% sobre el total, les *"Referències tècniques i economicofinanceres aportades"*.

Quant a això -i tal com indicàvem en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999-, aquesta Sindicatura considera que els dits criteris no valoren unes característiques específiques de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, que ja queda justificada en el compliment del requisit de classificació exigida en el plec per a poder concórrer-hi; raó per la qual no s'han d'utilitzar com a criteris en l'adjudicació.

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

- c) Del contingut de les clàusules del plec, es desprén que en sis casos (exps. 1, 2, 4, 5, 7 i 8, quadre 23), l'adjudicatari pot subscriure el contracte abans de constituir la fiança definitiva -com de fet es produeix en la majoria dels casos-; fins i tot s'hi arriba a dipositar en algun cas (exps. 2, 4 i 5, quadre 23) amb posterioritat a l'execució de les obres.

En altres dos casos (exps. 3 i 6, quadre 23), el plec estableix, en comptes de la fiança definitiva, una retenció del 5% de l'import de les certificacions d'obra que s'expedixen, la qual respon dels conceptes propis d'aquella. Aquesta situació podria ocasionar a l'Entitat una minva de les garanties en l'execució de les obres, ja que la dita retenció és posterior a l'execució i solament cobreix un percentatge de l'executat i certificat, i no es disposa de garantia sobre la totalitat de l'obra fins al seu acabament.

L'import del 5% retingut per aqueix concepte, en la mostra revisada, s'eleva a 96.512 milers de pessetes (sense incloure-hi l'IVA), i l'han recollit en el compte de "Retencions a contractistes".

En aquest punt, és necessari destacar la millora que ha significat el registre comptable de les retencions efectuades als contractistes, respecte a l'exercici de 1999, en què tals retencions no es reflectien comptablement; tal i com es posava de manifest en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 1999.

Segons que es comenta en l'apartat 4.2.10, l'Entitat no ha registrat comptablement en el compte de "Retencions a contractistes" l'IVA suportat corresponent a les citades retencions. L'import no comptabilitzat a 31 de desembre per aquest concepte és de 83.717 milers de pessetes.

- d) Addicionalment, en la clàusula 10 dels contractes de dos expedients (exps. 3 i 6, quadre 23), s'estableix que el contractista assignarà un 3% del pressupost per a la realització d'un "control de qualitat", que efectuarà una empresa designada per SPTA, i aqueix import es deduirà igualment de les certificacions d'obra. La revisió de les dites certificacions ha posat de manifest que no s'hi reflecteix la dita retenció.

Aqueixa retenció, que s'eleva a un total de 51.501 milers de pessetes (IVA inclusivament), es materialitza quan paguen al contractista, i la comptabilitzen com ingressos per aqueix concepte. Com que les factures han quedat pendents de pagament al tancament de l'exercici, el deute es recull en l'epígraf de "Deutors diversos".

El reflex comptable de la dita retenció del 3%, ha implicat igualment un canvi positiu, respecte de la situació existent en 1999.

En l'informe de fiscalització de 1999, ja s'indicava que la direcció de l'Entitat havia manifestat que la dita deducció es realitza als contractistes per tal de tenir les garanties suficients que els adjudicataris dedicaran aqueix import a la finalitat esmentada.

El control de qualitat és exercit -de manera obligatòria per als contractistes- per l'empresa Bureau Veritas Española, que posteriorment factura a SPTA el 3% que aquesta ha deduït als contractistes.

La citada empresa va ser contractada per SPTA el 3 de maig de 1999, per exercir el control qualitatiu i quantitatiu de les obres (exp. PT01/99), per un import de 209.264 milers de pessetes; contracte l'execució del qual ha finalitzat en l'exercici de 2000.

3) Quant al contingut dels informes tècnics elaborats sobre les ofertes rebudes

Tal com es comenta en el punt 2 anterior, els informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades estableixen una ponderació dels distints criteris que valoren; amb caràcter general, s'hi concedeix una ponderació del 50% a l'oferta econòmica.

Aquestes valoracions, les realitza en la seua totalitat l'empresa contractada en 1998 per a l'assessorament i la direcció facultativa de les obres de la Societat. Cal indicar quant a això que la revisió efectuada ha posat de manifest, en diversos casos, distintes incidències, com ara la no coincidència de criteris entre l'informe i el plec (exps. 3, 4, 5 i 7, quadre 23), o que la valoració de les ofertes econòmiques no és l'adequada, bé per errors o bé per l'aplicació d'una fórmula inapropiada (exps. 2, 3, 4, 6 i 8, quadre 23). En conseqüència, s'ha de millorar el nivell de revisió que SPTA ha de realitzar sobre aquestes valoracions.

4) Quant a l'execució i el pagament dels expedients

a) En un cas (exp. 1, quadre 23), s'han detectat indicis que fan pensar que l'execució de les obres ha sigut anterior a la seua contractació.

En un altre cas (exp. 5, quadre 23), la constitució de la garantia ha sigut posterior a l'execució de les obres.

b) En dos casos (exps. 4 i 6, quadre 23), s'han produït modificacions en l'objecte del contracte, que han implicat un substancial increment del preu i que no han

sigut formalitzades d'acord amb el que s'estableix en els articles 101 i 146 del TRLCAP. En tots dos casos, la direcció de l'Entitat ens ha aportat els informes justificatius dels increments, emesos per la direcció tècnica de les obres.

- c) En dos expedients (exps. 1 i 4, quadre 23), s'han detectat retards en el termini d'execució establert en el plec i en el contracte.

Quant a això, cal indicar que la revisió de les actes de la comissió executiva de SPTA ha posat de manifest que han concedit durant l'exercici un total de vint-i-dues pròrrogues a l'execució dels expedients. Tots aquests expedients corresponien als exercicis de 1998 i 1999.

- d) En els sis expedients licitats pel procediment negociat sense publicitat, la Societat ha incomplert els terminis de pagament estipulats en el plec i en el contracte, bé per excés o bé per defecte. Segons ens assenyala la Societat en al·legacions, el termini de pagament es computa a partir del moment que SPTA, S.A. accepta la factura corresponent.

- e) En cinc expedients (exps. 1, 2, 3, 4 i 6, quadre 23), l'acta de recepció provisional de les obres s'ha efectuat fora del termini preceptiu o amb un notable retard.

A conseqüència d'això, la Societat no ha efectuat el corresponent traspàs comptable entre els comptes d'"Immobilitzat material en curs" i "Construccions" amb anterioritat al tancament de l'exercici. Això ha fet que hom no haja realitzat la corresponent dotació a l'amortització dels béns. L'estimació realitzada per aquesta institució per a tals obres, situa les dites dotacions en un import de 13.078 milers de pessetes.

Tal i com es comenta en l'apartat 4.2.3, aqueixa situació s'ha produït, amb caràcter general, en totes les obres finalitzades durant l'exercici de 2000, i això ha fet que hom no haja dotat amortitzacions de l'immobilitzat material per un import de, si més no, 147.217 milers de pessetes.

5) D'altres incidències detectades en la nostra revisió

- a) No consta en cap expedient, i especialment en els dos licitats per concurs, l'acta de la mesa de contractació que eleva a l'òrgan competent la proposta d'adjudicació de l'expedient a la vista de l'informe tècnic emés.

- b) Al tancament de l'exercici, els dos adjudicataris dels contractes no havien reintegrat l'import dels anuncis de la licitació (exps. 7 i 8, quadre 23), que és una obligació imposada en els plecs de clàusules administratives que hi regeixen.

Segons que hem pogut verificar, en la comptabilitat de l'exercici de 2001 han comptabilitzat pel dit concepte la totalitat del deute i la seua imputació a ingressos de l'exercici.

- c) En un cas (exp. 5, quadre 23), l'import de la fiança definitiva establert en el plec solament representa el 2,9% de l'import de licitació de l'obra; garantia inferior a la mínima establida en el TRLCAP.

6. SITUACIÓ FISCAL

El 17 d'abril de 2000, la Inspecció de l'AEAT d'Alacant inicià una actuació inspectora a l'Entitat, pel concepte d'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de la dita actuació, el 30 de juny de 2000 l'Entitat signà una acta de conformitat, en què l'AEAT, una vegada realitzades les oportunes comprovacions i els ajusts pertinents, relatius al percentatge de prorrata calculat per l'Entitat, elevà fins a un total de 527.621 milers de pessetes l'IVA que la Hisenda pública havia de tornar a SPTA.

La devolució de quotes, per un total de 527.621 milers de pessetes, l'ha cobrada SPTA en agost de 2000. D'acord amb això, la Societat ha efectuat durant l'exercici de 2000 la corresponent regularització de saldos.

Segons la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, cal precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva, o mentre no haja transcorregut el termini de prescripció establert en la normativa aplicable. En aquest sentit, vegeu l'apartat 7 següent.

7. FETS POSTERIORIS

A conseqüència de la petició formulada per la Sindicatura de Comptes, els assessors legals de la Societat han tramés a aquesta institució un detall de set recursos contenciosoadministratius relacionats amb SPTA. Aquests recursos, pendents de resolució al tancament de l'exercici, els han presentats diverses persones físiques i/o jurídiques contra resolucions del Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant corresponents a l'any 1999, en les quals es determina el preu just de determinades parcel·les incloses en el projecte d'expropiació per a l'ampliació del patrimoni públic del sòl de la Generalitat Valenciana en l'àrea de reserva del Parc Temàtic de Benidorm-Finestrat.

En aquests recursos figura, com a demandat, el citat Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant; com a primer codemandat, la Generalitat Valenciana, i com a segon codemandat, SPTA.

Amb la informació disponible, no és possible quantificar -a la data d'emissió del present informe- l'import a què ascendirien les obligacions que s'haurien de pagar a conseqüència d'una resolució desfavorable per a l'Entitat de les citades reclamacions. L'import demandat, segons la informació facilitada pels assessors legals de l'Entitat, seria, si més no, de 23.490.829 milers de pessetes.

8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A més dels aspectes citats en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació.

- a) Es recomana registrar comptablement tots els passius incorreguts per l'Entitat al tancament de l'exercici, incloent-hi aquells impostos que els graven.

En concret, caldria analitzar la possibilitat de calcular les responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions pendents, de quantia indeterminada, i imputar-les -si és el cas- a un compte de provisió per responsabilitats.

- b) L'Entitat ha de procedir a la recepció provisional de les obres finalitzades, en el menor termini possible, i comptabilitzar-les en l'Actiu en el compte corresponent a l'efecte de dotar correctament l'amortització dels béns de l'immobilitzat material.
- c) Es recomana que, en tots els contractes de treball formalitzats per l'Entitat, es faça explícit el nivell retributiu que ha de percebre el treballador contractat.
- d) Caldrà prendre les mesures necessàries de cara a millorar els aspectes que hem posat de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe, com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre l'activitat inversora i sobre els procediments de contractació aplicats per l'Entitat en l'exercici.

CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

1. CONSTITUCIÓ I OBJECTIUS DE LA CIUTAT DE LA LLUM, S.A.

Ciutat de la Llum, S.A., es constitueix el 2 de novembre de 2000 com a una societat d'economia mixta en forma d'anònima, a l'empara de l'article 59 de la llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana i de l'article 99 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes. Mentre Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA) en tinga la participació majoritària, es confirma com a empresa pública depenent de la Presidència de la Generalitat Valenciana.

Ciutat de la Llum, S.A. (d'ara endavant també la Societat) es regirà pels seus estatuts socials, pel Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, de 22 de desembre de 1989 i pel Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV).

Els objectius de la Societat, segons l'article 4 dels seus estatuts són:

- a) La promoció, organització, gestió i contractació de totes aquelles activitats que calga per a la construcció, posar en funcionament i explotació de l'actuació denominada Ciutat de la Llum., S.A., delimitada en el Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures "Ciutat de la Llum", en l'àmbit qualificat com a sòl lúdic i recreatiu en el terme municipal d'Alacant, i de totes les instal·lacions i activitats que hi existesquen o s'hi desenvolupen.
- b) La construcció, engegament i explotació de les instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques de qualsevol gènere, així com la construcció, instal·lació, gestió i explotació de les activitats que tinguen relació amb l'hostaleria i l'oci, tot el qual podrà ser desenvolupat per la Societat bé de manera directa o bé mitjançant la cessió a tercers en qualsevol de les formes jurídicament permeses.

2. CAPITAL SOCIAL I ACCIONARIAT

El capital social de la Ciutat de la Llum, S.A., puja a 600.000 euros (99.832 milers de pessetes). D'aquest import, SPTA participa en un 75%, és a dir, 450.000 euros, equivalents a 74.874 milers de pessetes, i la mercantil Producciones Aguamarga, S.L., en el restant 25%, és a dir, 150.000 euros, equivalents a 24.958 milers de pessetes. Tots aquests imports van ser desemborsats en el moment de la seua constitució.

Aquest capital està representat per 10.000 accions nominatives de 60 euros de valor nominal, numerades correlativament, íntegrament subscrietes i desemborsades. Segons l'article 11 de les estatuts, SPTA i Producciones Aguamarga, S.L. no podran transmetre voluntàriament les seues accions de la Ciutat de la Llum, S.A. durant dos anys des de la data de constitució de la Societat.

3. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS DELS COMPTES ANUALS

Com s'ha indicat en l'apartat 1, la Ciutat de la Llum, S.A. es constitueix el 2 de novembre de 2000. Els comptes anuals presentats per la citada Societat, comprenen el "Balanç de situació" a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" per al període comprès entre el 2 de novembre de 2000 i 31 de desembre de 2000 i la memòria, tots aquests documents en model abreujat.

Atés el curt període d'activitat de la Societat, el treball desenvolupat per la Sindicatura de Comptes no ha consistit en la realització d'una auditoria completa, i s'ha limitat a la revisió de determinats aspectes significatius dels comptes anuals.

Tot seguit es mostren el "Balanç" i el compte de "Pèrdues i beneficis" presentats per la Societat, en milers de pessetes:

Balanç de situació a 31 de desembre de 2000	
Actiu	Import
Immobilitzat	
Despeses d'establiment	1.318
Immobilitzacions materials	30.000
Total immobilitzat	31.318
Actiu circulat	
Deutors	4.851
Tresoreria	99.831
Total actiu circulat	104.682
Total actiu	136.000

Passiu	Import
Fons propis	
Capital subscrit	99.831
Total fons propis	99.831
Creditors a curt termini	
D'altres deutes no comercials	36.169
Total creditors a curt termini	36.169
Total passiu	136.000

Quadre 1

Compte de "Pèrdues i beneficis" per al període comprés entre el 2 de novembre i el 31 de desembre de 2000	
Despeses	Import
Despeses d'exploració	
D'altres despeses d'exploració	30.000
Total despeses (a)	30.000
Ingressos	Import
Ingressos d'exploració	
D'altres ingressos d'exploració	30.000
Total ingressos (b)	30.000
Resultat de l'exercici (a)-(b)	0

Quadre 2

L' "Immobilitzat material" que a 31 de desembre de 2000 puja a 30.000 milers de pessetes, correspon a despeses de serveis de professionals independents relacionats amb el projecte Ciutat de la llum, S.A., que han sigut activats en la seua totalitat com a "Immobilitzat en curs", durant l'exercici. Així, en el compte de "Pèrdues i beneficis", s'inclouen com a úniques despeses d'exploració els 30.000 milers de pessetes abans esmentats, amb la contrapartida "Ingressos d'exploració" per aquest mateix import, ja que han sigut activats.

Les dites despeses corresponen íntegrament a una factura de Produccions Aguamarga, S.L., accionista de la Societat, pels "serveis prestats i per prestar per Producciones Aguamarga, S.L. a favor de Ciutat de la Llum, S.A., corresponent al període que va des dels dies 21 a 31 de desembre de 2000, segons el que es va pactar en el paràgraf segon de l'apartat 3.2 de la clàusula tercera del contracte d'arrendament de serveis subscrit per les dues societats mercantils el 21 de desembre de 2000" Aquesta Sindicatura de Comptes no ha pogut verificar els serveis prestats corresponents als imports facturats.

Amb data 30 de gener de 2001 s'efectua mitjançant transferència bancària el pagament a Produccions Aguamarga, S.L., de 34.800 milers de pessetes (IVA inclòs) per aquest concepte.

Les societats SPTA i Produccions Aguamarga, S.L., únics accionistes de l'entitat mercantil Ciutat de la Llum, S.A., signaren amb data 21 de desembre de 2000, un contracte d'arrendament de serveis.

L'objecte del dit contracte és que "la societat Producciones Aguamarga, S.L. s'obliga a prestar a la companyia Ciutat de la Llum, S.A., els serveis d'assessorament i orientació

o supervisió generals que se li requeresquen o li sol·licite de forma expressa Ciutat de la Llum, S.A., en virtut de l'acord del seu Consell d'Administració, en relació amb les activitats que s'estimen necessàries per aquesta última societat respecte a l'orientació general del disseny, elaboració i execució del projecte "Ciutat de la Llum" i la seua posterior explotació".

La duració del projecte serà inicialment de quatre anys encara que pot prorrogar-se automàticament pels períodes anuals successius. Segons s'explicita en el contracte, "l'experiència, el prestigi i les relacions professionals que diverses de les persones físiques vinculades a Producciones Aguamarga, S.L. mantenen, constitueixen un actiu molt rellevant per a l'èxit de l'explotació de les activitats industrials, comercials, de cultura i de formació de professionals de la cinematografia i televisió, i en general, de totes les que existesquen en la denominada Ciutat de la Llum per optimitzar els seus resultats ... "

La retribució que la Societat haurà de pagar a Producciones Aguamarga, S.L., serà el primer any de 200.000 milers de pessetes (IVA exclòs) i en els anys successius el que resulte d'actualitzar la dita quantitat en el IPC.

No obstant això, es fixa per a l període comprés entre la signatura del contracte i el 31 de desembre de 2000 en 30.000 milers de pessetes (IVA exclòs), la primera contraprestació; import fixat, segons s'indica en el contracte, tenint en compte que Producciones Aguamarga, S.L., "de fet ve prestant ja el seus serveis abans de la formalització del contracte". Els dits serveis han sigut facturats en l'exercici de 2000, com ja s'ha indicat abans.

A més de dos professionals (dels quatre que segons el contracte s'involucren per part de Producciones Aguamarga, S.L. de forma plena -encara que no exclusiva- directa i permanent en aquest projecte) prestaran serveis addicionals a la Ciutat de la Llum, S.A. Per aquest motiu, se'ls abonarà una contraprestació anual de 30.000 milers de pessetes, a més de les despeses de desplaçament, hostalatge i restauració).

Respecte a aquest contracte de prestació de serveis hem d'assenyalar el següent :

- No està degudament justificat que només puga encomanar-se l'objecte del contracte a aquesta única empresa, per la qual cosa hauria d'haver-se efectuat la contractació mitjançant el sistema de concurs, i ajustar-se així als principis de publicitat i concurrència.
- No consta en el contracte la forma d'acreditar la prestació del servei.

La Societat no ha efectuat cap pagament durant l'exercici de 2000, per la qual cosa l'import del capital desemborsat en la seua totalitat el 2 de novembre, forma part de la seua tresoreria al tancament de l'exercici.

El compte 551, "Compte corrent amb empreses del grup", recull 1.161 milers de pessetes, corresponents a despeses de constitució pagats per SPTA per compte de Ciutat de la Llum, S.A. En concret es tracta de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats meritat en la constitució i despeses de registre.

En l'exercici de 2000, la Societat no ha efectuat cap contractació laboral.