



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2001

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMpte GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA

VOLUM IV

1ª PART

SOCIETATS MERCANTILS



GENERALITAT
VALENCIANA

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2001**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2001

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

Volum IV

1^a part

SOCIETATS MERCANTILS

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	15
1.1 Rendició de comptes i composició	15
1.2 Dependència de la Generalitat Valenciana	22
2. ESTRUCTURA I CONTINGUT DELS INFORMES DE FISCALITZACIÓ	25
2.1 Objectius generals	25
2.2 Abast i procediments de la fiscalització	25
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS FINANCERES AGREGADES	28
3.1 Comptes agregats de l'exercici de 2001	28
3.2 Subvencions de la Generalitat Valenciana	33
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	36
<u>II. SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	39
1.1 Objectius	39
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	39
2. CONCLUSIONS GENERALS	41
2.1 Revisió financera	41
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	41
3. INFORMACIÓ GENERAL	42
3.1 Naturalesa i objecte de SEPIVA	42
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	42
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	43
4.1 Balanç	43
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	44
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	50

ÍNDEX	Pàgina
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	51
4.5 Situació tributària	55
5. RECOMANACIONS	56
III. VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	59
1.1 Objectius	59
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	59
2. CONCLUSIONS GENERALS	62
2.1 Revisió financera	62
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	63
3. INFORMACIÓ GENERAL	65
3.1 Naturalesa i objecte	65
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	65
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	68
4.1 Anàlisi global del balanç	68
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	69
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	83
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	85
4.5 Situació fiscal	94
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	95
5.1 Qüestions prèvies	95
5.2 Contractes revisats	95
6. COMPTES CONSOLIDATS	98
6.1 Balanç de situació consolidat	99
6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat	100
6.3 Operacions entre societats	101
7. FETS POSTERIORS	102

ÍNDEX	Pàgina
8. RECOMANACIONS	103
<u>IV. INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	107
1.1 Objectius	107
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	107
2. CONCLUSIONS GENERALS	110
2.1 Revisió financera	110
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	110
3. INFORMACIÓ GENERAL	112
3.1 Naturalesa i objecte	112
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	112
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	113
4.1 Balanç	113
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	114
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	133
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	134
4.5 Situació tributària	142
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	143
5.1 Contractes seleccionats	143
6. RECOMANACIONS	150
<u>V. INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	153
1.1 Objectius	153
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	153
2. CONCLUSIONS GENERALS	155
2.1 Revisió financera	155
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	156

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	157
3.1 Naturalesa i objecte	157
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	157
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	159
4.1 Anàlisi global del balanç	159
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	160
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	169
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	170
4.5 Situació tributària	178
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	179
6. RECOMANACIONS	180
 <u>VI. CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	185
1.1 Objectius	185
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	185
2. CONCLUSIONS GENERALS	187
2.1 Revisió financera	187
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	188
3. INFORMACIÓ GENERAL	189
3.1 Naturalesa i objecte	189
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	189
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	190
4.1 Balanç	190
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	191
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	197
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	198
4.5 Situació tributària	202

ÍNDIX	Pàgina
5. RECOMANACIONS	204

INTRODUCCIÓ

1. SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1.1 Rendició de comptes i composició

El Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana estableix, en l'article 5.2, que 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. A més a més, l'article 73.1 de la citada Llei, disposa que els comptes retuts per les empreses públiques integraran 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 de la Generalitat Valenciana, juntament amb els comptes anuals consolidats dels grups de societats formats per VAERSA i CAC amb les seues respectives filials, han sigut retuts en aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la IGGV, el 28 de juny de 2002.

Les societats mercantils subjectes a la Generalitat són les següents:

- 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)
- Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX)
- Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE)
- 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)
- Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA)

Al seu torn, les societats mercantils amb participació majoritària de VAERSA i CAC són les següents:

- a) VAERSA
 - 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.
- Reciclatge i Adob Pedra Negra, S.A.

Aquesta última societat es va constituir l'11 d'abril de 2001 amb un capital social de 3.607.000 euros, dels quals el 51,0% van ser subscrit per VAERSA i el 49,0% per Ingenieria Urbana, S.A. Amb data 5 de desembre de 2001, aquesta última societat va transmetre la totalitat de les seues accions a Cepsa Ingenieria Urbana, S.A.

b) CAC

- Societat de gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (SG HEMISFÈRIC)
- Societat de gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L. (SG MUSEU)
- Societat de gestió de l'aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L. (SG APARCAMENT)
- Societat de gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (SG OCEANOGRÀFIC).

Aquestes quatre societats es van constituir el 13 d'juny de 2001 amb un capital social de 300.000 euros cada una, subscrit i desemborsat íntegrament per CAC, i per mitjà d'aquestes, CAC desenvolupa la gestió de les distintes unitats de negoci que componen el complex Ciutat de les Arts i de les Ciències.

A més, les societats mercantils participades per SPTA i PCC, respectivament, són:

- Ciutat de la Llum, S.A. (CL)
- CLOCEB, S.A.

Les accions d la societat CLOCEB, S.A. que es va constituir el 31 de desembre de 1982 mitjançant escriptura pública, van ser adquirides totalment per PCC en 1998, sense que a 31 de desembre de 2001, hi haja desenvolupat cap activitat.

Tot seguit resumim les característiques bàsiques de les societats mercantils de la Generalitat Valenciana i les seues societats participades.

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.

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 per mitjà de contractes de gestió de serveis públics.

Per decret 149/1998, de 22 de setembre, del Govern Valencià, s'assigna a SEPIVA la realització de les funcions de control metrològic. El 23 de març de 1999 s'adjudicà, en règim de concessió administrativa, el dit servei a una empresa privada.

Segons l'acord de 13 de març de 2001 del Govern Valencià, es deixa sense efecte l'adscripció a SEPIVA dels serveis d'inspecció periòdica dels aparells elevadors i instal·lacions elèctriques en els locals de pública concurrència al territori de la Comunitat Valenciana.

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. En 1999, l'IVHSA va ampliar el seu objecte social per a facilitar el finançament i la construcció d'infraestructures educatives de titularitat de la Generalitat Valenciana.

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

Constituït pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la denominació Promoció 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.

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 siguin 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.

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

Constituïda 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)

Constituïda 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 requereisca 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 requereisca 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)

Constituïda 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 requereisca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana denominat "Projecte Cultural de Castelló".

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 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.

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.

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

Aquesta societat 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.

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

Aquesta societat 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.

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

Aquesta societat es va constituir mitjançant escriptura pública el 17 de setembre de 1996. La societat està participada en un 94,6% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 5,4%, per empreses del sector de la fusta i afins.

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, que provenen de les indústries de la fusta, el moble i afins.

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 siguen 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, l'educació mediambiental en matèria de residus, i l'elaboració d'estudis i projectes d'impacte ambiental.

Reciclatge i Adob Piedra Negra, S.A.

Aquesta societat va ser constituïda l'11 d'abril de 2001 mitjançant escriptura pública. Es troba participada en un 51,0% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. i el 49,0% restant, per Cepsa Enginyeria Urbana, S.A.

La societat té per objecte social la realització d'activitats relacionades amb la conservació idònia del medi ambient i la construcció de tot tipus d'obres civils "claus en mans".

Societat de Gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (SG HEMISFÈRIC)

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació de l'Hemisfèric de la Ciutat de les Arts i les Ciències de València, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar tan en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevulla altra instal·lació.

Societat de Gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip, S.L. (SG MUSEU)

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació del Museu de les Ciències Príncep Felip, així com la promoció, organització i gestió de les activitats per desenvolupar tan en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevulla altra instal·lació.

**Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L.
(SG APARCAMENT)**

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació de l'aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar tan en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevulla altra instal·lació.

Societat de Gestió de l'Oceanogràfic, S.L. (SG OCEANOGRÀFIC)

Aquesta societat es va constituir el 13 de juny de 2001, i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació de l'Oceanogràfic de la Ciutat de les Arts i de les Ciències de València, així com la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar tan en l'immoble i les instal·lacions que integren el dit edifici com en qualsevulla altra instal·lació.

Ciutat de la Llum, S.A. (CL)

Amb data 2 de novembre de 2000 es constitueix la dita societat i 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.

Inicialment, la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA), tenia una participació del 75% en el capital social de la Ciutat de la Llum, S.A. el qual ha sigut incrementat al 98,44% en el 2001, com a conseqüència de l'ampliació de capital acordada en el dit exercici.

CLOCEB, S.A.

Es va constituir el 31 de desembre de 1982 mitjançant escriptura pública. En 1998 la totalitat de les accions d'aquesta mercantil van ser adquirides per l'empresa pública Projecte Cultural de Castelló.

L'objecte social de CLOCEB, S.A. és l'adquisició, l'explotació, el lloguer i les vendes de finques rústiques i urbanes, així com la seua transformació i parcel·lació. Aquesta societat és la propietària del Teatre Principal de Castelló.

CLOCEB, S.A, no ha desenvolupat cap activitat durant els últims exercicis.

1.2. Dependència de la Generalitat Valenciana

En el quadre 1 podem observar la vinculació de cada una de les societats mercantils relacionades en l'apartat anterior amb la Generalitat Valenciana; s'hi mostren les conselleries de què depenien a 31 de desembre de 2001.

De la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports depenia directament l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA).

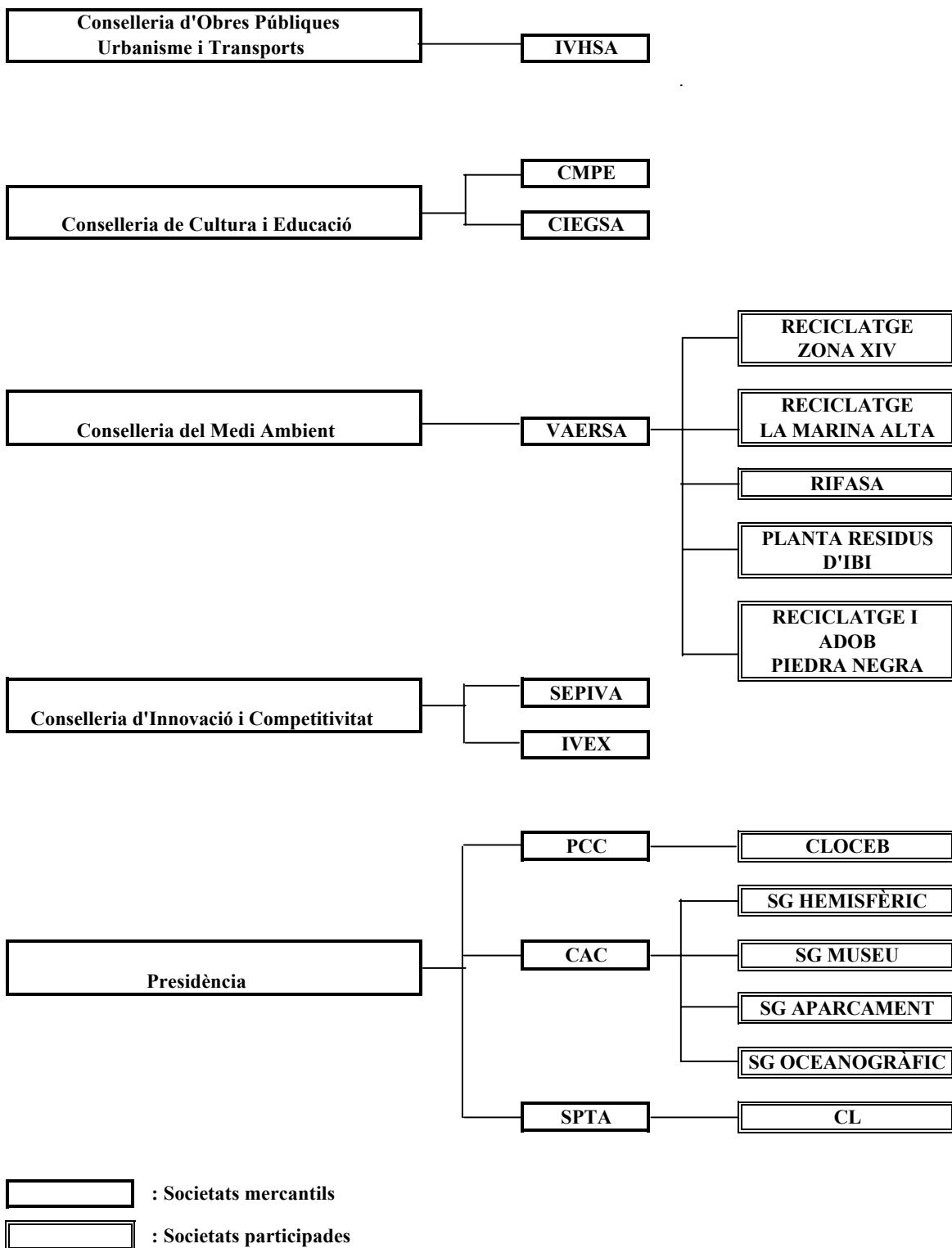
De la Conselleria de Cultura i Educació depenien Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE) i Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA).

De la Conselleria de Medi Ambient depenia de forma directa 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, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV), Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA) Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA), la Planta de Residus d'Ibi, S.A. i Reciclat i Adob Piedra Negra, S.A.

De la Conselleria d'Innovació i Competitivitat depenien les societats mercantils Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX), i Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA).

Finalment, de Presidència de la Generalitat Valenciana depenien directaments les societats Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC), Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA) i Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC); i indirectament per mitjà de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC), la societat de gestió de l'Hemisfèric de València, S.L. (SG HEMISFÈRIC), la societat de gestió del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L. (SG MUSEU), la societat de gestió de l'aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L. (SG APARCAMENT) i la societat de gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (SG OCEANOGRÀFIC). Per mitjà de la Societat Parc temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA), la Ciutat de la Llum, S.A. (CL) i per mitjà del Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC), CLOCEB, S.A.

Societats mercantils de la Generalitat Valenciana i societats participades



Quadre 1

En el quadre següent es mostren les participacions (directes i indirectes) de la Generalitat Valenciana en els seus respectius capitals socials a 31 de desembre de 2001:

Societat	Capital social Euros.	Part. de la G.V.		Part. altres accionistes	
		Euros.	%	Euros	%
SEPIVA	23.962.353	23.962.353	100,0%	-	-
VAERSA	36.447.933	36.447.933	100,0%	-	-
IVHSA	63.160.590	63.160.590	100,0%	-	-
IVEX	2.597.570	2.473.536	95,2%	124.034	4,8%
CMPE	3.005.061	3.005.061	100,0%	-	-
CAC	30.100.002	30.100.002	100,0%	-	-
SPTA	9.015.182	9.015.182	100,0%	-	-
PCC	3.005.060	3.005.060	100,0%	-	-
CIEGSA	3.005.060	3.005.060	100,0%	-	-
R. ZONA XIV	150.250	91.803	61,1%	58.447	38,9%
R. LA MARINA ALTA	60.851	56.774	93,3%	4.077	6,7%
RIFASA	60.104	56.830	94,6%	3.274	5,4%
PLANTA RESIDUS IBI	150.253	76.929	51,2%	73.324	48,8%
PIEDRA NEGRA	3.607.000	1.839.570	51,0%	1.767.430	49,0%
SG HEMISFÈRIC	300.000	300.000	100,0%	-	-
SG MUSEU	300.000	300.000	100,0%	-	-
SG APARCAMENT	300.000	300.000	100,0%	-	-
SG OCEANOGRÀFIC	300.000	300.000	100,0%	-	-
CIUTAT DE LA LUM	9.600.000	9.450.000	98,4%	150.000	1,6%
CLOCEB	433.459	433.459	100,0%	-	-

Quadre 2

2. ESTRUCTURA I CONTINGUT DELS INFORMES DE FISCALITZACIÓ

L'estructura i contingut dels informes de fiscalització de les empreses públiques i, en particular, de les societats mercantils de la Generalitat Valenciana han sigut adaptats a la directriu tècnica elaborada a l'efecte i aprovada per aquesta Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, en els preceptius informes s'especifiquen les conclusions generals obtingudes com a resultat del treball efectuat amb l'abast que s'hi defineix dins dels objectius generals de la fiscalització.

2.1 Objectius generals

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de les societats mercantils es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de les societats mercantils, i assenyalar en els diferents apartats dels respectius informes aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les societats, i que es resumeixen a un apartat final destinat a les recomanacions.

2.2 Abast i procediments de la fiscalització

2.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de les societats comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de les societats i aprovats per la juntes generals d'accionistes i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria, tal com s'ha indicat en l'apartat 1 d'aquesta introducció.

El citat informe d'auditoria, obligatori d'acord amb la legislació mercantil d'aplicació, és al mateix temps resultat del control de caràcter financer que atenent el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV, amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de les societats mercantils, en determinats casos, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades

oportunes, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat espanyol. Aquests procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en cada cas, s'ha incidit, en els casos que resultava adient, en els aspectes assenyalats en els informes de fiscalització.

2.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 2.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2.1, hem revisat el compliment per part de les societats de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa d'especial aplicació a cada societat, i fonamentalment en:

- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, (LCAP), aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el 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.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions rebudes per les empreses públiques.

Pel que fa al compliment per part de les societats mercantils de la LCAP, en els respectius informes s'inclou un apartat específic relatiu a la fiscalització de la contractació, en el qual es fa referència a les incidències o aspectes més rellevants detectats en la revisió dels contractes seleccionats per a revisar-los, així com el criteri mantingut a tals efectes per aquesta Sindicatura de Comptes.

Cal esmentar, a més, l'entrada en vigor a partir del primer de gener de 2002 del que disposa la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, així com la Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la citada Llei. En aquest sentit, les societats mercantils de la Generalitat Valenciana, incloses en l'àmbit subjectiu de l'article 2.2 de la Llei 18/2001, s'atendran al que disposa l'article 11 de la Llei 5/2001, a fi de garantir el compliment del principi d'estabilitat pressupostària definit en l'article 3.3 d'aquella Llei.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS FINANCERES

3.1 Comptes agregats de l'exercici de 2001

Els quadres següents, preparats per aquesta Sindicatura a partir dels comptes anuals retuts per les societats mercantils de la Generalitat Valenciana, s'inclouen al final d'aquest apartat.

- quadre 3: balanç agregat a 31 de desembre de 2001;
- quadre 4: composició de l'actiu i el passiu del balanç agregat;
- quadre 5: compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 2001;
- quadre 6: composició dels ingressos i les despeses del compte de pèrdues i beneficis agregat.

a) Balanç agregat

El balanç agregat s'eleva a la quantitat d'1.473.147.454 euros, a 31 de desembre de 2001. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzat material", que, amb 846.995.426 euros, en representa el 57,4%; "Immobilitzat financer", que, amb 197.072.387 euros, en representa el 13,4%, i "Deutors" que, amb 195.262.168 euros, en representa el 13,3%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a llarg termini", que, amb 927.912.378 euros, en representa el 63,0%; "Creditors a curt termini", que, amb 385.692.179 euros, en representa el 26,2%; i "Capital social" que amb 183.898.811 euros, representa un 6,5% del passiu.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a CAC (44,1% del balanç total agregat, IVHSA (19,4%) i SPTA (16,7%); 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 169.582.546 euros i la de despeses agregades, de 253.115.584 euros. Dels ingressos agregats de l'exercici de 2001, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, que han ascendit a 159.105.941 euros, que constitueixen el 93,8% dels ingressos totals.

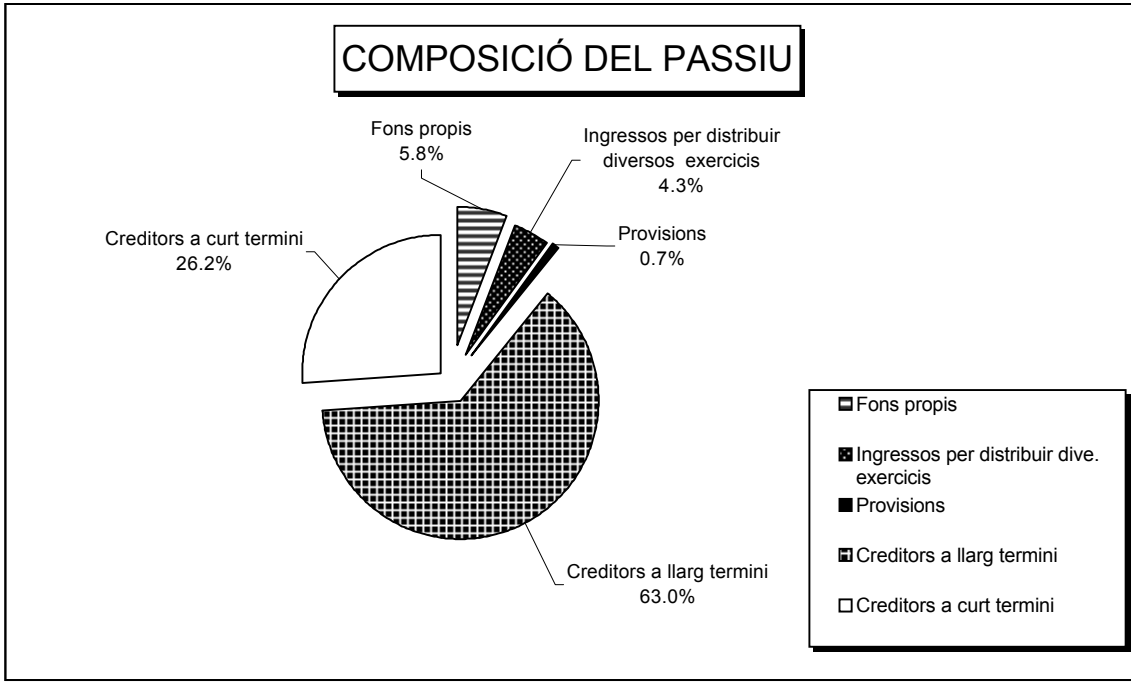
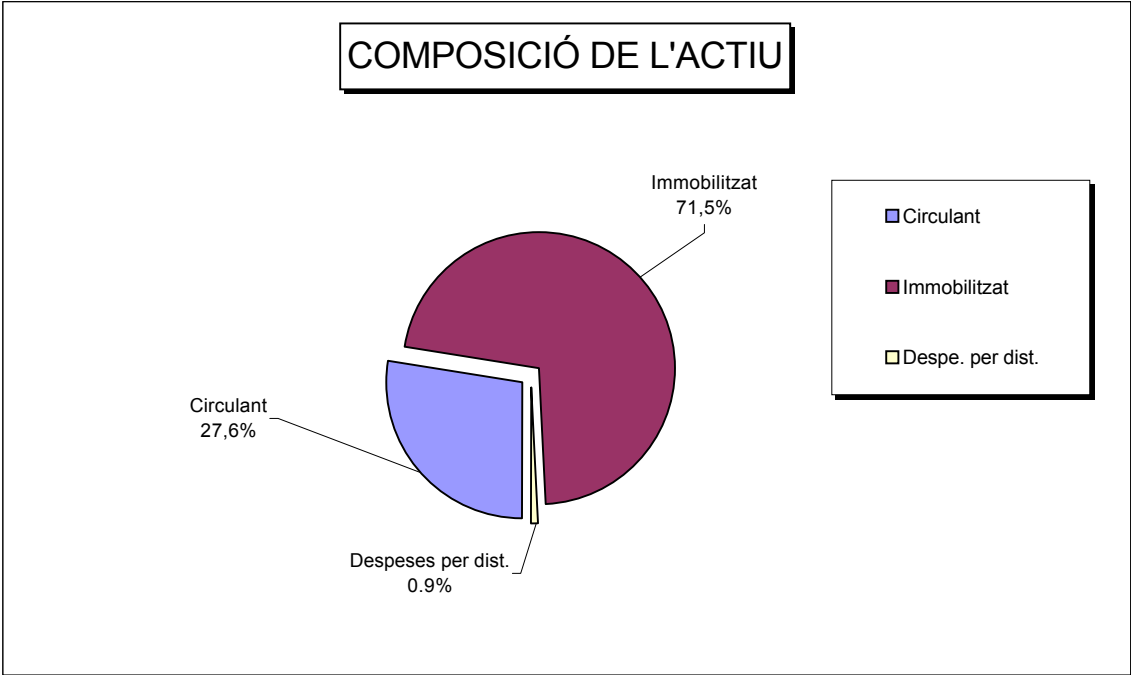
Quant a les despeses de l'exercici de 2001, les de personal han significat 31.673.213 euros, el 12,5% del total; les amortitzacions, 21.509.726 euros, el 8,5% del total, i les despeses financeres, 52.928.179 euros, el 20,9% del total de despeses de les societats mercantils. La resta de les despeses, que puguen a un import de 147.004.466 euros, 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.

SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2001 (en euros)

ACTIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTA	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
IMMOBILITZAT												
Immaterial i primer establiment	199.294	3.163.694	75.998	107.997	111.606	2.806.320	3.017.359	98.373	31.830	213.377	9.825.848	0,7%
Material	8.271.059	22.364.402	8.393.633	537.277	51.596.059	550.662.258	149.536.097	2.089.422	39.900.231	13.644.988	846.995.426	57,4%
Financer	95.033	2.051.915	110.126.531	163.956	258	1.204.290	77.680.521	0	5.715.625	34.258	197.072.387	13,4%
Deutors operacions de tràfic L.T.	0	0	733.415	0	0	0	0	0	0	0	733.415	0,0%
DESPE. DISTRIB. EN DIVE. EXER.	0	0	0	0	0	13.213.170	68.878	0	0	0	13.282.048	0,9%
CIRCULANT												
Accionistes per desembors. exigits	0	0	829	0	0	12.395.000	0	0	0	0	12.395.829	0,8%
Existències	16.727.255	21.808.880	75.521.630	0	338.209	41.931	0	0	0	6.022.772	120.460.677	8,2%
Deutors	1.196.901	17.486.702	72.618.321	6.236.223	2.593.370	67.793.718	10.259.179	341.283	1.329.129	15.407.342	195.262.168	13,3%
Inversions financeres temporals	9.045.602	13.558.929	55.805	4.856.538	1.052	40.499	0	0	3.155	0	27.561.580	1,9%
Tresoreria	11.468.651	644.044	18.065.745	587.249	517.744	692.398	5.452.776	7.663.591	1.891.661	2.134.266	49.118.125	3,3%
Ajusts periodificació	32.409	44.084	1.334	59.106	87.890	188.974	3.829	7.839	13.933	553	439.951	0,0%
Total actiu	47.036.204	81.122.650	285.593.241	12.548.346	55.246.188	649.038.558	246.018.639	10.200.508	48.885.564	37.457.556	1.473.147.454	100,0%

PASSIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTA	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
FONS PROPIS												
Capital social	23.962.353	36.447.933	63.160.590	2.597.570	3.005.061	30.100.002	9.015.182	9.600.000	3.005.060	3.005.060	183.898.811	12,5%
Reserves i resultats	19.355.774	(3.370.275)	(24.301.383)	(815.644)	(13.481.160)	(46.286.973)	(25.638.641)	(33.505)	(3.230.829)	(526.168)	(98.328.804)	-6,7%
INGRESSOS DISTRIB. DIVE. EXERC.	110.446	153.774	8.868.168	64.009	11.064.300	30.789.448	3.705.959	0	8.269.041	0	63.025.145	4,3%
PROVISIONS	842.726	7.212	2.916.105	7.181.702	0	0	0	0	0	0	10.947.745	0,7%
CREDITORS A LLARG TERMINI	50.625	10.869.523	120.977.384	0	47.381.783	521.537.079	212.873.658	0	6.010.121	8.212.205	927.912.378	63,0%
CREDITORS A CURT TERMINI	2.714.280	37.014.483	113.972.377	3.520.709	7.276.204	112.899.002	46.062.481	634.013	34.832.171	26.766.459	385.692.179	26,2%
Total passiu	47.036.204	81.122.650	285.593.241	12.548.346	55.246.188	649.038.558	246.018.639	10.200.508	48.885.564	37.457.556	1.473.147.454	100,0%

COMPOSICIÓ DE L'ACTIU I EL PASSIU DEL BALANÇ AGREGAT



Quadre 4

SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2001 (en euros)

INGRESSOS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTA	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	14.784.042	38.032.053	51.095.447	10.691.844	6.732.493	18.045.402	3.204.528	0	464.978	16.055.154	159.105.941	93,8
Subvencions de capital	52.295	17.149	68.894	0	955.224	1.100.976	0	0	767.400	0	2.961.938	1,8
Financers	1.001.546	332.749	710.877	49.458	259.606	60.768	3.550.333	29.861	81.895	58.359	6.135.452	3,6
Resta d'ingressos	649.649	81.000	349.771	192.413	4.173	102.179	0	0	0	30	1.379.215	0,8
Total ingressos	16.487.532	38.462.951	52.224.989	10.933.715	7.951.496	19.309.325	6.754.861	29.861	1.314.273	16.113.543	169.582.546	100,0

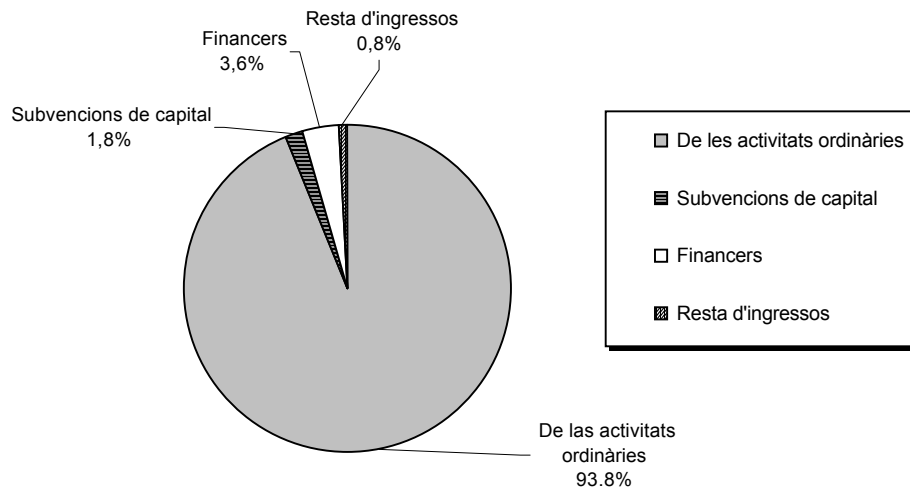
DESPESES	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTA	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
De personal	2.498.653	13.137.061	6.065.216	3.050.185	712.941	3.429.569	703.677	22.146	503.268	1.550.497	31.673.213	12,5
Amortitzacions	573.199	1.004.438	335.924	155.851	2.883.039	12.194.889	3.481.554	4.194	828.906	47.732	21.509.726	8,5
Financeres	74.452	53.576	5.604.083	378.104	2.937.459	22.780.948	19.498.052	0	1.594.233	7.272	52.928.179	20,9
Resta de despeses	12.482.924	24.774.963	46.016.077	7.453.552	11.893.094	17.242.074	7.188.986	37.026	3.109.578	16.806.192	147.004.466	58,1
Total despeses	15.629.228	38.970.038	58.021.300	11.037.692	18.426.533	55.647.480	30.872.269	63.366	6.035.985	18.411.693	253.115.584	100,0

RESULTAT	858.304	(507.087)	(5.796.311)	(103.977)	(10.475.037)	(36.338.155)	(24.117.408)	(33.505)	(4.721.712)	(2.298.150)	(83.533.038)
-----------------	----------------	------------------	--------------------	------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-----------------	--------------------	--------------------	---------------------

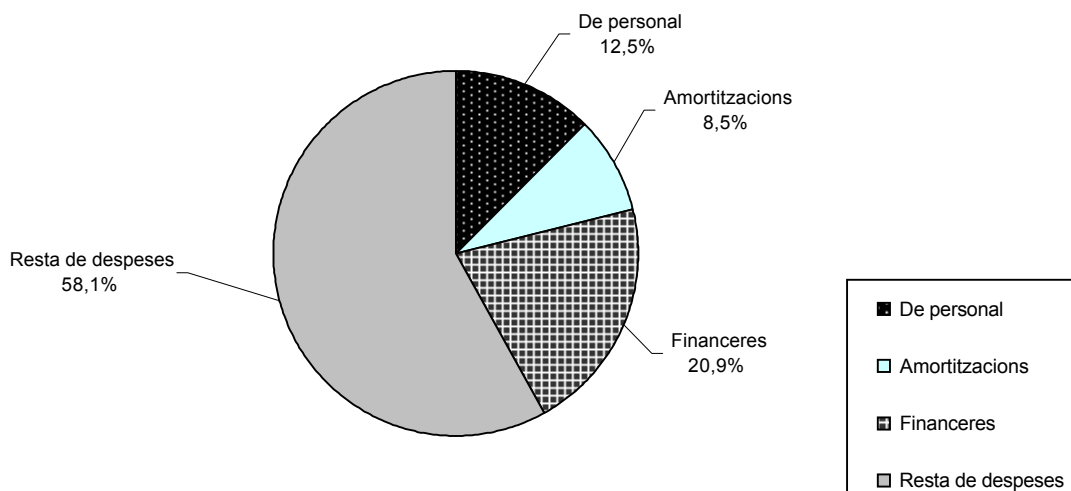
COMP. RESULTAT	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTA	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL
Explotació	(147.825)	(867.961)	(1.067.169)	134.203	(8.620.768)	(14.438.351)	(8.169.689)	(63.366)	(3.839.907)	(2.348.269)	(39.429.102)
Financers	927.094	279.173	(4.893.206)	(328.646)	(2.677.853)	(22.720.180)	(15.947.719)	29.861	(1.512.338)	51.087	(46.792.727)
Extraordinaris	189.292	77.939	164.064	90.466	823.584	820.376	0	0	630.533	(968)	2.795.286
Imp. s/societats	(110.257)	3.762	0	0	0	0	0	0	0	0	(106.495)
Resultat exercici	858.304	(507.087)	(5.796.311)	(103.977)	(10.475.037)	(36.338.155)	(24.117.408)	(33.505)	(4.721.712)	(2.298.150)	(83.533.038)

COMPOSICIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE LA COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT

COMPOSICIÓ D'INGRESSOS



COMPOSICIÓ DE DESPESES



Quadre 6

3.2. 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 2001. En el quadre 7 es mostren, per a cada mercantil, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 (LPGV), les modificacions posteriors i els imports cobrats durant l'exercici. El quadre 8 presenta sengles representacions gràfiques sobre la participació de cada societat mercantil en el volum anual de subvencions corrents i de capital de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2001 pugen a 43.626.517 euros, i durant l'exercici s'han vist reduïdes en 1.580.861 euros (un 3,6%) per a situar l'import definitiu total en 42.045.656 euros. D'aquest darrer import, el conjunt de les societats mercantils han rebut durant l'exercici de 2001, la quantitat de 33.784.506 euros, que representa un 80,4%.

Les subvencions més significatives són les concedides a CAC i a l'IVEX que, amb un import de 17.755.827 euros i 9.916.700 euros, respectivament, representen el 65,8% del total. Així mateix, encara que en menor importància, destaca la subvenció concedida a CMPE, que amb un import de 4.810.873 euros, representa l'11,5% del total.

b) Subvencions de capital

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 2001 s'elevan a la quantitat de 19.532.892 euros. Durant l'exercici hi ha hagut un minvament global de 7.329.501 euros, que ha situat l'import definitiu en 12.203.391 euros, que s'han percebut en la seua integritat al llarg de l'exercici.

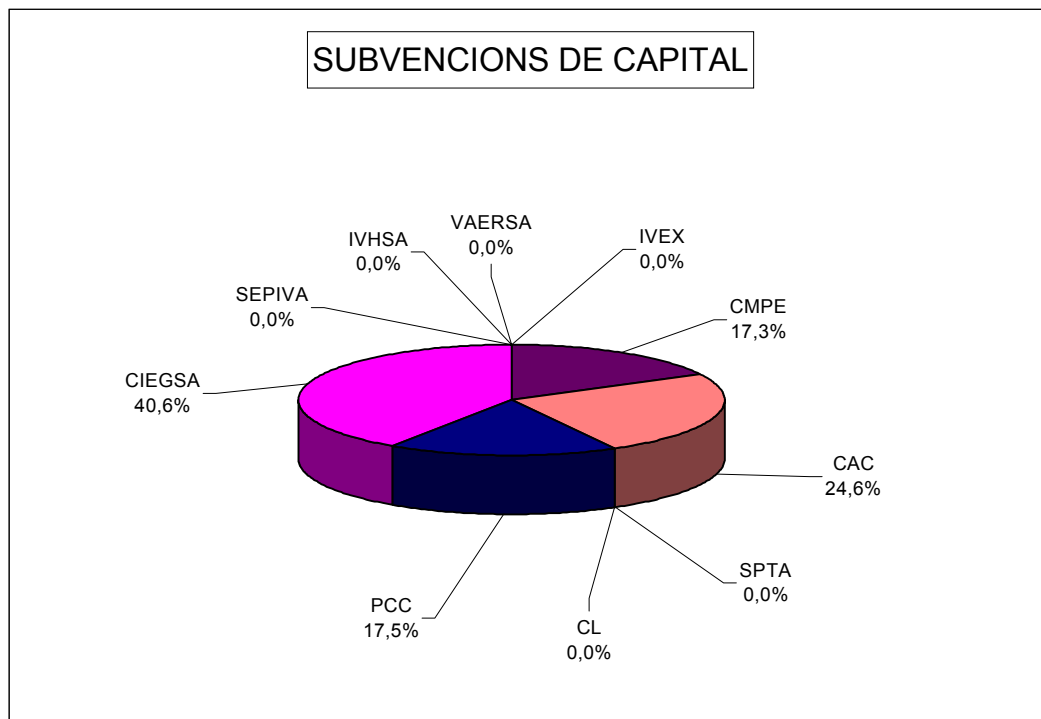
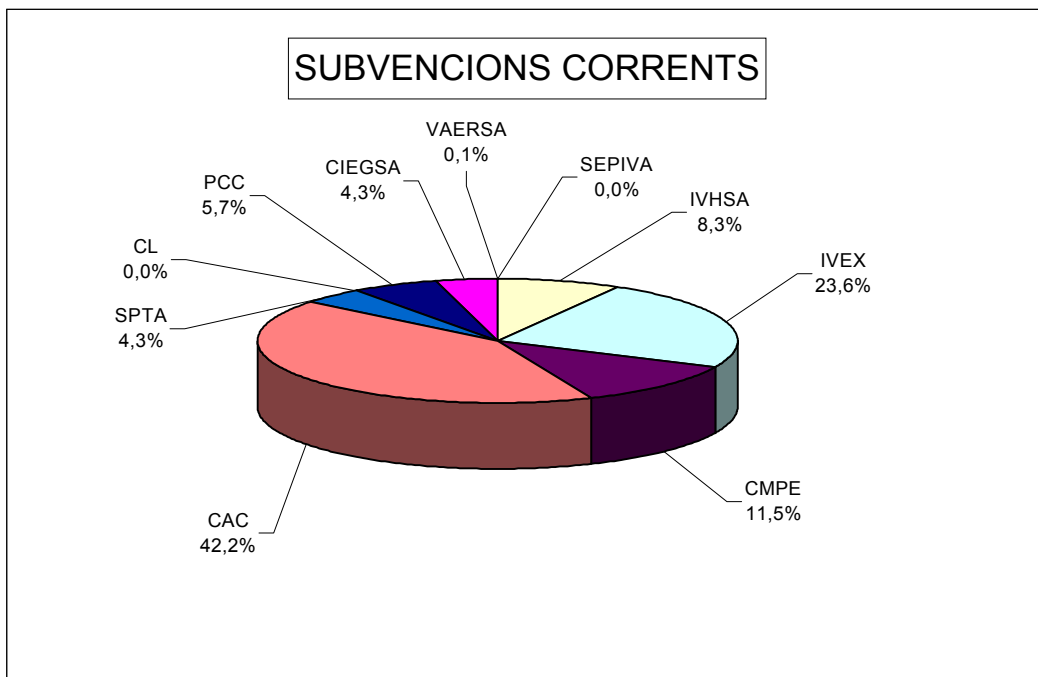
CIEGSA és l'entitat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en 2001, amb un import de 4.958.349 euros, que representen un 40,6% del total de subvencions de l'exercici. CAC ha percebut 3.005.060 euros, que representa 24,6%; PCC ha obtingut 2.136.440 euros, el 17,5%, i CMPE, 2.103.542 euros, que representa el 17,3% de les subvencions de capital de l'exercici de 2001.

SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L' EXERCICI 2001 (en euros)

CORRENTS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTA	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL
Consignades en la LPGV 2001	0	0	3.497.939	12.777.517	4.810.873	16.524.274	1.808.830	0	2.404.048	1.803.036	43.626.517
Augments (Reduccions)	0	48.403	0	(2.860.817)	0	1.231.553	0	0	0	0	(1.580.861)
Import definitiu	0	48.403	3.497.939	9.916.700	4.810.873	17.755.827	1.808.830	0	2.404.048	1.803.036	42.045.656
Cobrades en l'exercici	0	0	1.748.969	4.958.350	4.810.873	17.755.827	904.415	0	1.803.036	1.803.036	33.784.506
% cobraments	0,0	0,0	50,0	50,0	100,0	100,0	50,0	0,0	75,0	100,0	80,4

DE CAPITAL	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTA	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL
Consignades en la LPGV 2001	0	0	0	0	2.103.542	3.005.060	0	0	2.404.048	12.020.242	19.532.892
Augments (Reduccions)	0	0	0	0	0	0	0	0	(267.608)	(7.061.893)	(7.329.501)
Import definitiu	0	0	0	0	2.103.542	3.005.060	0	0	2.136.440	4.958.349	12.203.391
Cobrades en l'exercici	0	0	0	0	2.103.542	3.005.060	0	0	2.136.440	4.958.349	12.203.391
% cobraments	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0

DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS CORRENTS I DE CAPITAL



Quadre 8

4. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS

Acomplint el que es va acordar en el Ple de les Corts Valencianes de 22 de desembre de 1986, així com el corresponent acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2001, aquest esborrany va ser tramés al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al.legacions.

Quant al contingut de les al.legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1.- L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si calia, al.legacions i consideracions que afectaven determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2.- Totes les al.legacions han sigut analitzades de forma detinguda.
- 3.- Les al.legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4.- Tret dels casos concrets que així ho requeresquen, per regla general no s'emeten valoracions sobre al.legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5.- Els informes justificatius de les al.legacions desestimades, emesos pels auditors i ratificats pels síndics encarregats, una vegada aprovats pel Consell de la Sindicatura s'incorporen al corresponent expedient administratiu.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (d'ara endavant SEPIVA o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de SEPIVA, i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de SEPIVA comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 26 de març de 2002, aprovats per la Junta General d'Accionistes l'1 de juliol de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix a l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (IGGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de SEPIVA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per part dels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes relacionats amb l'activitat de preparació de sòl industrial i de serveis que s'ha convertit en la principal activitat de la Societat.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989.
- Llei 12/2000 de la Generalitat Valenciana, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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 per a les empreses immobiliàries.
- 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 entitats públiques.
- 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.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) La Societat, per raó de la seua activitat de promoció de sòl industrial, té plantejat un procés expropiatori la resolució definitiva del qual està pendent de sentència per part del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana i, per tant, no pot conèixer-se en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici de 2001, el preu just definitiu que cal pagar. No obstant això, els dits comptes recullen tots els compromisos coneguts i estimats fins l'esmentat moment. (vegeu l'apartat 4.2.7).
- b) A efectes informatius cal assenyalar que dins de l'immobilitzat material, estan comptabilitzades les inversions realitzades en construccions i instal·lacions fixes sobre terrenys cedits en ús per diversos ajuntaments per a la instal·lació d'estacions d'ITV. El valor net comptable a 31 de desembre de 2001 de les dites construccions i instal·lacions realitzades per SEPIVA puja a 5.177.823 euros, i es troben arrendades a les empreses concessionàries de les ITV.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant el període objecte de fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, que s'assenyala tot seguit:

- a) 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 el Consell d'Administració. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor i si en les citades reunions s'han adoptat acords que pogueren afectar de manera significativa els comptes anuals fiscalitzats.

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 Naturalesa i objecte de SEPIVA

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

Pel decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, es deixa sense efecte l'adscripció de funcions en matèria d'Inspecció Tècnica de Vehicles amb efectes del primer de gener de 1998, després de l'adjudicació a diverses empreses de sengles contractes de Gestió de Serveis Públics.

Pel decret 149/1998, de 22 de setembre, del Govern Valencià, s'assigna al SEPIVA la realització de les funcions de control metrològic i s'estableixen les condicions del seu exercici. El 23 de març de 1999 es va publicar en el DOGV l'adjudicació, en règim de concessió administrativa, del dit servei a una empresa privada en el qual s'estableix un termini d'adjudicació de 25 anys, prorrogables per períodes de 5 anys fins un màxim de 75.

Segons l'acord de 13 de març de 2001 de Govern Valencià, es deixa sense efecte, a partir de l'1 juny de 2001, els acords de 20 de juny de 1988 i 17 de setembre de 1990 del Govern Valencià, d'adscripció a l'empresa pública SEPIVA dels serveis d'inspecció periòdica d'aparells elevadors i instal·lacions elèctriques en els locals de pública concurrència en el territori de la Comunitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'apartat 4.4.5 d'aquest informe es fa una anàlisi detallada dels ingressos derivats de les distintes activitats, la nota destacada de les quals és la reducció dels ingressos per la inspecció d'aparell elevadors i d'instal·lacions elèctriques, conseqüència del cessament en aqueixa activitat.

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de SEPIVA, a 31 de desembre de 2001, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	8.565.386	8.919.107	(3,9%)
Despeses de primer establiment	60.043	77.927	(22,9%)
Immobilitzacions immaterials	139.251	57.864	140,7%
Immobilitzacions materials	8.271.059	8.679.527	(4,7%)
Immobilitzacions financeres	95.033	103.789	(8,4%)
Actiu circulant	38.470.818	38.517.263	(0,1%)
Existències	16.727.255	7.766.572	115,4%
Deutors	1.196.901	1.435.992	(16,6%)
Inversions financeres temporals	9.045.602	26.654.754	(66,1%)
Tresoreria	11.468.651	2.641.701	334,1%
Ajusts per periodificació	32.409	18.244	77,6%
Total actiu	47.036.204	47.436.370	(0,8%)
PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	43.318.127	40.834.084	6,1%
Capital subscrit	23.962.353	22.336.615	7,3%
Reserves	18.497.470	15.961.956	15,9%
Pèrdues i beneficis	858.304	2.535.513	(66,1%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	110.446	166.812	(33,8%)
Provisions per a riscos i despeses	842.726	2.304.931	(63,4%)
Creditors a llarg termini	50.625	501.384	(89,9%)
Deutes entitats de crèdit	-	450.759	(100,0%)
Desemborsaments pendents no exigits	50.625	50.625	0,0%
Creditors a curt termini	2.714.280	3.629.159	(25,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	453.055	911.015	(50,3%)
Deutes empreses del grup i associades	4.051	4.051	0,0%
Creditors comercials	1.777.099	1.571.358	13,1%
D'altres deutes no comercials	480.075	1.142.735	(57,9%)
Total passiu	47.036.204	47.436.370	(0,8%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat material

Aquest epígraf amb un import de 8.271.059 euros és un dels més significatius de l'actiu del balanç i en representa un 17,6% (un 18,3% en 2000), però no s'han produït moviments rellevants durant l'exercici, tret del que s'indica en el paràgraf següent.

El moviment comptable més significatiu és perquè s'ha donat de baixa part de l'immobilitzat de les ITV, amb un valor net de 2.035.300 euros, per estar obsolet i fora d'ús, i això ha generat unes pèrdues de 64.420 euros. En el curs de la fiscalització s'ha observat l'existència de saldos comptables addicionals, possiblement obsolets, que haurien de ser analitzats amb detall i donar de baixa els que pertoque.

Dins de l'immobilitzat material, es comptabilitzen les inversions realitzades per SEPIVA en construccions i instal·lacions fixes sobre terrenys cedits en ús per diversos ajuntaments per a la instal·lació d'estacions d'ITV. El valor net comptable a 31 de desembre de 2001 de les dites construccions i instal·lacions, puja a 5.177.823 euros, i es troben arrendades a les empreses concessionàries de les ITV (vegeu l'apartat 4.4.5).

4.2.2 Existències

Aquest epígraf és el més significatiu de l'actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2001, i representa el 35,6% del total (un 16,4% en 2000), i en el qual es registra la inversió realitzada en la compra de terrenys i els costos d'urbanització en els quals incorre fins que els polígons industrials estiguen en condicions del lliurament material als clients.

El detall dels polígons de les existències i el seu moviment durant l'exercici, es mostra tot seguit, en euros:

Comptes	31-12-2000	Addicions	Baixes	31-12-2001
Almussafes (2ª fase)	64.540	8.316.837	0	8.381.377
La Mezquita	3.471.392	881.553	0	4.352.945
Benicarló (2ª fase)	2.370.948	0	706.504	1.664.444
Benicarló (1ª fase)	1.518.625	0	202.347	1.316.278
Monòver	0	473.616	0	473.616
D'altres	341.067	255.649	58.121	538.595
Total	7.766.572	9.927.655	966.972	16.727.255

Quadre 2

Recomanem que, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, es comptabilitze en comptes separats els productes acabats, és a dir l'import corresponent als polígons finalitzats per una part, i les obres en curs d'execució (polígons en procés

d'urbanització) per una altra; classificant-los, a més, com de cicle llarg, ja que el seu termini de construcció supera els dotze mesos.

L'augment net d'existències ha pujat a 8.960.683 euros que, després d'una reclassificació comptable coincideix amb l'import que registra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, el qual puja a 8.858.660 euros.

Les addicions de les existències durant 2001 han pujat a 9.927.655 euros i es componen dels conceptes següents:

Compres de terrenys	8.372.073	84,3%
Construccions i urbanització	718.468	7,2%
Treballs realitzats per altres empreses	491.509	5,0%
Costs de personal	277.972	2,8%
D'altres conceptes	67.633	0,7%
Total	9.927.655	100,0%

El principal component de les "Comptes de terrenys", es deu a les expropiacions que s'han efectuat en el polígon Almussafes 2^a fase.

En "Construccions i urbanització", 702.537 euros correspon a les despeses d'urbanització del polígon industrial "La Mezquita".

Durant 2001 s'han incorporat al cost de les existències les despeses de personal del departament d'infraestructures industrials de SEPIVA, per import de 277.972 euros.

Les baixes per vendes es concentren en tres polígons:

Benicarló 2 ^a fase	73,1%
Benicarló 1 ^a fase	20,9%
Castelló de Rugat	6,0%
Total	100,0%

En el curs de la fiscalització s'ha revisat una mostra representativa d'addicions i baixes registrades en comptes d'existències, i no s'ha detectat cap aspecte significatiu destacable. Únicament cal assenyalar que en l'adjudicació del contracte d'assistència tècnica per a la redacció de documents urbanístics del polígon de Monòver, per un import de 82.940 euros, en el qual es van sol·licitar pressuposts a tres empreses, no s'ha pogut verificar que el pla parcial es va rebre en SEPIVA dins del termini marcat pel contracte.

Entre els components del cost del polígon Almussafes II figuren els derivats d'un contracte de l'any 2000, d'assessorament i assistència, que considera una retribució fixa mensual de 3.005 euros. Es considera convenient que SEPIVA establezca procediments

de revisió i control sobre les funcions realitzades en el desenvolupament dels contractes d'aquesta naturalesa.

En un altre ordre de coses, recomanem que SEPIVA realitze anualment un estudi de la situació dels distints polígons, a fi de determinar si cal efectuar cap dotació a la provisió per depreciació d'existències.

4.2.3 Deutors

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

Clients per vendes i prestació de serveis	1.530.178
<i>Clients</i>	723.022
<i>Factures pendents de formalitzar</i>	175.299
<i>Clients de cobrament dubtós</i>	631.857
D'altres deutors	277.851
Provisió per insolvències	(611.128)
Total	1.196.901

Quadre 3

El compte "Clients", recull en la seua majoria la facturació de l'últim trimestre de l'exercici de les empreses concessionàries de ITV.

En "D'altres deutors", figura un import de 37.762 euros, la realització del qual és improbable, per la qual cosa caldria dotar-lo de la provisió corresponent.

El compte "Clients de cobrament dubtós", així com el de "Provisió per a insolvències", tenen la composició següent a 31 de desembre de 2001, en euros:

Client	Saldo	Provisió
Aseg. Tecn. Calidad	229.378	229.378
Petrolev	133.884	133.884
Buinsa	127.319	127.319
Pistes Iteuve, SA	40.989	40.989
Clients baixa tensió	37.943	37.943
Inescop	32.535	11.806
D'altres	29.809	29.809
Total	631.857	611.128

Quadre 4

4.2.4 Inversions financeres temporals

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

Deute públic	9.015.181
Interessos a curt termini	22.564
Dipòsits i fiances	7.857
Total	9.045.602

Quadre 5

En "Deute públic", es recull la inversió realitzada per a rendibilitzar excessos temporals de liquidesa, i es compon per pagarés d'empresa amb una rendibilitat del 3,376%.

Així mateix es comptabilitzen els interessos meritats per les dites inversions i diversos comptes corrents pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001, si bé s'ha observat un defecte de periodificació per un import de 27.788 euros.

En la memòria de SEPIVA, no s'inclou una anàlisi del moviment de l'exercici, altes i baixes de cada partida d'aquest epígraf del balanç, tal com requereix el PGC.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2001 els fons de tresoreria presenten el desglossament següent en euros:

Bancs i institucions de crèdit	11.465.981
Caixa	2.670
Total	11.468.651

Quadre 6

El compte "Bancs i institucions de crèdit" es compon del saldo dels comptes bancaris de funcionament general i els de funcionament restringit.

4.2.6 Fons propis

A 31 de desembre de 2001, el capital social està representat per 39.870 accions nominatives de 601 euros de valor nominal cada una, totalment subscrietes per la Generalitat Valenciana. La redenominació a euros del capital social va ser acordada per la Junta d'Accionistes en la seua reunió del 18 de desembre de 2001.

Mitjançant l'acord del Govern Valencià de data 22 de desembre de 2000, constituït en Junta Universal d'Accionistes es va augmentar el capital social en 1.625,738 euros,

subscrit íntegrament per la Generalitat Valenciana. La inscripci3 en el registre mercantil i consegüentment s'ha comptabilitzat en l'exercici de 2001.

4.2.7 Provisions per a risc i despeses

El detall que presenta aquest epígraf, és el següent en euros:

Provisió terrenys expropiats Almussafes	672.119
Provisió interessos Almussafes	131.542
Provisió pensions	37.256
D'altres	1.809
Total	842.726

Quadre 7

La provisió existent a 31 de desembre de 2000 per a atendre possibles diferències en el preu just de les finques expropiades a la Vall d'Uixó respecte de la valoració dels terrenys efectuada pel Jurat d'Expropiació Forçosa de Castelló de la Plana en 1994 i dotada amb 928.333 euros més 541.403 euros d'interessos, ha sigut aplicada a la seua finalitat a fi d'executar una sentència ferma del Tribunal Superior de Justícia de València, en la qual s'insta l'empresa a abonar per aquest concepte 906.088 euros més 411.457 euros d'interessos. La diferència s'hi ha comptabilitzat com a un ingrés extraordinari per excés de provisió.

“Provisió terrenys expropiats d'Almussafes”, recull l'estimació realitzada per SEPIVA dels possibles preus justs per satisfer relacionats amb les expropiacions realitzades en 1995 i 1996 per a la creació d'un polígon industrial en aquella localitat. No ha experimentat variació en 2001.

La provisió d'interessos meritats sobre l'import pendent de satisfer del preu just pels terrenys expropiats a Almussafes, s'ha vist incrementada pels interessos meritats corresponents a l'exercici de 2001.

Les provisions existents a 31 de desembre de 2000, corresponents a sancions tributàries per 66.671 euros, han sigut cancel.lades de conformitat amb la resolució de 28 d'octubre de 2001 del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de València, en la qual s'acorda la seua anul.lació, donant la raó a SEPIVA.

Per a fer efectiu l'acord d'11 d'octubre de 2001 entre SEPIVA i els representants dels treballadors, en el qual s'estableix la creació d'un pla de pensions per al empleats de la Societat, es dota una provisió per a pensions i obligacions similars per un import de 37.256 euros. La normativa vigent estableix el termini de 16 de novembre de 2002 per a instrumentar aquests compromisos en un pla de pensions, contracte d'assegurança o per mitjà d'una mutualitat de provisió social.

4.2.8 Creditors comercials

Els comptes que integren aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001, són les següents en euros:

Avançaments de clients	448.607
<i>De clients ascensors</i>	432.903
<i>D'altres</i>	15.704
Deutors per compres o prestació de serveis	1.328.492
<i>Proveïdors</i>	832.817
<i>Creditors per prestació de serveis</i>	206.834
<i>Factures pendents de rebre</i>	167.791
<i>Retencions de garanties</i>	121.050
Total	1.777.099

Quadre 8

El compte “Avançaments de clients” ha tingut una important disminució respecte a l’any 2000 pel cessament de les activitats d’aparells elevadors i instal·lacions elèctriques, a més que els ingressos en bancs per avançaments d’inspeccions pendents d’identificació figuren en 2001 en el compte “Partides pendents d’aplicació”, per un import de 79.080 euros (vegeu el quadre 9).

4.2.9 D’altres deutes no comercials

El detall d’aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, es el següent en euros:

Administracions Públiques	337.889
<i>Impost sobre beneficis diferit</i>	234.820
<i>Hisenda Pública creditors per IRPF</i>	49.225
<i>Seguretat Social creditora</i>	52.745
<i>D'altres organismes creditors</i>	1.099
Partides pendents d’aplicació	79.080
Remuneracions pendents de pagament	63.106
Total	480.075

Quadre 9

El compte “Impost sobre beneficis diferit”, recull l’import el pagament a la Hisenda Pública del qual es difereix per aplicació de la normativa fiscal.

Els restants comptes d'aquest apartat referides a "Hisenda Pública creditora per IRPF" o "Seguretat Social creditora", contenen exclusivament els imports meritats en desembre de 2001 i que s'han pagat en gener de 2002.

Els ingressos en bancs per avançaments d'inspeccions no identificats, figuren en el compte "Partides pendents d'aplicació".

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001 amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
Reducció d'existències	-	5.812.314	(100,0%)
Aprovisionaments	9.582.050	3.970.804	141,3%
Despeses de personal	2.498.653	2.556.761	(2,3%)
Dotació amortització immobilitzat	573.199	667.906	(14,2%)
Variació provisions tràfic	214.118	(92.348)	(331,9%)
D'altres despeses d'explotació	2.063.847	1.179.799	74,9%
Beneficis d'explotació	-	2.527.343	-
Despeses financeres i assimilades	74.452	153.938	(51,6%)
Resultats financers positius	927.094	830.186	11,7%
Beneficis d'activitats ordinàries	779.269	3.357.529	(76,8%)
Variació prov. i. imm., mat. i cartera de control	2.993	(397)	(853,9%)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	62.418	4.500	1.287,1%
Despeses extraordinàries	340.498	87.566	288,8%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	106.743	31.884	234,8%
Resultats extraordinaris positius	189.292	105.343	79,6%
Benefici abans d'imposts	968.561	3.462.872	(72,0%)
Impost sobre societats	110.257	927.359	(88,1%)
Resultat positiu de l'exercici	858.304	2.535.513	(66,1%)

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negocis	5.597.613	16.444.255	(66,0%)
Augment d'existències	8.858.660	-	-
D'altres ingressos d'explotació	327.769	178.324	83,8%
Pèrdues d'explotació	147.825	-	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.001.546	984.124	1,8%
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	-	-	-
B° en alie. i. immobilitzat mat. i cartera de control	65.145	-	-
Subvencions de capital transferides	52.295	68.014	(23,1%)
Ingressos extraordinaris	1.705	-	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	582.799	160.882	262,3%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-

Quadre 10

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

És l'epígraf de major importància quantitativa de les despeses de l'exercici, i en representa un 61,3% (26% en 2000). Es compon dels capítols i imports en euros següents:

Aprovisionaments	2001	2000	Variació
Consum de mercaderies	9.090.541	3.761.127	141,7%
<i>Compres de terrenys</i>	<i>8.372.073</i>	<i>3.355.425</i>	<i>149,5%</i>
<i>Construccions i urbanització</i>	<i>718.468</i>	<i>405.702</i>	<i>77,1%</i>
D'altres despeses externes	491.509	209.677	134,4%
Total	9.582.050	3.970.804	141,3%

Quadre 11

Aquest comptes han sigut objecte d'anàlisi en l'apartat 4.2.2 anterior.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa un 16,0% del total de despeses de SEPIVA (un 16,7% en 2000). La seua composició en 2001 i les variacions respecte al període anterior es mostren tot seguit en euros:

Despeses de personal	2001	2000	Variació
Sous i salaris	1.820.657	1.902.898	(4,3%)
Seguretat Social a càrrec empresa	524.937	553.766	(5,2%)
Indemnitzacions	87.066	84.940	2,5%
Formació	28.282	13.312	112,5%
D'altres despeses socials	475	1.845	(74,3%)
Apart. sist. compl. pensions	37.236	0	-
Total	2.498.653	2.556.761	(2,3%)

Quadre 12

El personal directiu de SEPIVA té assignada una paga en concepte de productivitat que figura provisionada en "Remuneracions pendents de pagament" del passiu del balanç a 31 de desembre de 2001, per un import de 63.106 euros. La paga per aquest concepte corresponent a l'exercici de 2000 pujava a 65.570 euros i no ha sigut pagada, havent-se cancel·lat la diferència de provisió constituïda per aquest concepte.

En la relació amb el concepte retributiu de productivitat, cal assenyalar que la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2001 en el seu article 29.6 preceptua que amb caràcter previ a la seua efectiva aplicació haurà de requerir l'autorització al Govern Valencià de les quanties individualment assignades per aquest concepte, a diferència del que es preveu per a exercicis pressupostaris anteriors en els quals establia l'obligació de donar compte al citat òrgan. A la data d'acabament del treball de camp no consta que hi haja sigut emesa la preceptiva autorització a aquests efectes.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 13,2% de les despeses de SEPIVA en 2001, (7,7% en 2000). La seua composició en euros, és la següent:

D'altres despeses d'exploració	2001	2000	Variació
Publicitat i propaganda	1.058.376	221.737	377,3%
Locomoció i estades	124.700	152.284	(18,1)%
Serveis auxiliars	121.896	134.476	(9,4)%
Arrendaments i cànons	121.187	120.010	1,0%
Subministraments	103.070	117.420	(12,2)%
Reparacions conservació	93.207	72.422	28,7%
Material d'oficina	90.081	86.101	4,6%
Serveis professionals independents	88.363	70.072	26,1%
D'altres	262.967	205.277	28,1%
Total	2.063.847	1.179.799	74,9%

Quadre 13

L'important augment del compte "Publicitat i propaganda" es deu a les accions publicitàries de l'activitat de promoció de polígons industrials.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Corresponen, en la seua majoria a l'ajuda financera prestada per SEPIVA a l'Ajuntament de Xodos, en virtut del conveni de col.laboració de 7 de maig de 2001 per a la construcció d'un "Centre polivalent per a promoure totes aquelles actuacions que milloren el teixit industrial, comercial i del sector serveis del municipi".

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos en funció de les activitats de la Societat, és el següent en euros:

Activitats	2001	2000	Variació
Promoció industrial	1.489.566	11.345.698	(86,9%)
Cànon auxiliar ITV	2.365.665	2.377.502	(0,5%)
Inspecció ascensors	582.495	1.304.882	(55,4%)
Arrendament ITV	745.805	717.120	4,0%
Inspecció baixa tensió	198.047	352.077	(43,7%)
Inspecció grues	99.500	230.883	(56,9%)
Cànon auxiliar metrologia	70.285	48.815	44,0%
D'altres	46.250	67.278	(31,3%)
Total	5.597.613	16.444.255	(66,0%)

Quadre 14

Els ingressos derivats de la venda de parcel·les en polígons industrials són els segons en ordre d'importància quantitativa i representen el 26,6% de la xifra de negocis de l'exercici de 2001 (69% en 2000). La diferència respecte a l'any anterior és perquè el lliurament de parcel·les ja urbanitzades ha disminuït un 86,9%. Atenent l'activitat desenvolupada per SEPIVA, "Promoció industrial" és el més important, ja que les existències d'obra en curs al tancament de l'exercici han augmentat 8.858.660 euros (vegeu l'apartat 4.2.2).

En el quadre següent es detallen les vendes de l'exercici de 2001, per polígons industrials, en euros:

Polígon	Vendes
Benicarló II fase	1.139.578
Benicarló I fase	259.282
Castelló de Rugat	90.706
Total	1.489.566

Quadre 15

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 serveis auxiliars, segons el nombre de vehicles inspeccionats.

En el compte "Arrendament ITV" es registra la contraprestació econòmica per l'ocupació i utilització de les estacions de ITV que són propietat i/o foren construïdes per SEPIVA, així com els mitjans materials existents que SEPIVA factura a les entitats concessionàries, segons s'estipula en els contractes corresponents.

L'activitat d'Inspecció d'ascensors", representa el 10,4% de la xifra de negocis (7,9% en 2000). Tot seguit es mostra l'evolució de l'activitat d'inspecció d'ascensors durant els últims anys.

	1999	2000	2001
Aparells revisats	10.438	11.147	4.918
Increment/exerc. anterior	(7,6%)	6,8%	(55,9%)

La reducció en l'any 2001 és perquè des del primer de juny no es realitzen inspeccions d'aparells elevadors i instal·lacions elèctriques de locals de pública concurrència, tal com s'ha comentat en l'apartat sobre l'activitat de l'empresa.

"Inspecció de baixa tensió" consisteix en la realització d'inspeccions periòdiques d'instal·lacions elèctriques en locals de pública concurrència. Durant 2001 s'han realitzat 519 revisions enfront de les 911 realitzades en 2000.

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

4.5 Situació tributària

L'empresa es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecta. No obstant això cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

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, en relació amb els beneficis l'origen dels quals siguen les activitats d'infraestructures industrials i medi ambient.

La Societat té oberts a la inspecció les seues declaracions per als impostos més importants aplicables corresponents als exercicis no prescrits. Amb motiu de les distintes interpretacions de la legislació vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció per part de les autoritats fiscals, que no són susceptibles de quantificació objectiva.

5. RECOMANACIONS

A més de les esmentades fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ja que actualment l'activitat principal de SEPIVA és la preparació de sòl industrial, és a dir, la urbanització i la parcel·lació de terrenys per a ús no residencial per a vendre, hi són aplicables les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries. Si bé l'empresa aplica de forma adequada les normes de valoració específiques de la dita adaptació, recomanem que en el balanç i en el compte de pèrdues i beneficis s'utilitzen les denominacions de comptes i detalls requerits en aqueixes normes, en particular les relacionades amb les existències, les seues variacions, els ingressos i els aprovisionaments.
- b) Recomanem que anualment es realitze un estudi de la situació comercial dels diferents polígons, a fi de determinar si cal efectuar cap dotació a la provisió per depreciació d'existències.
- c) Es considera convenient que es deixe evidència en informes escrits de les actuacions de revisió i control del compliment de les obligacions estipulades en la contractació de serveis relacionats amb l'activitat dels polígons industrials.
- d) Cal acomplir l'article 11 dels estatuts socials que estableix que el Consell d'Administració ha de reunir-se almenys una vegada cada tres mesos, ja que durant l'exercici de 2001, sols s'han celebrat tres reunions.
- e) Segons consta en la certificació que ens han facilitat, la Junta General Ordinària que va aprovar els comptes de l'exercici de 2001, es va celebrar el primer de juliol de 2002, i el termini establert és el 30 de juny. Recomanem que es preste atenció al compliment dels terminis establerts en les disposicions vigents.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (d'ara endavant VAERSA o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de VAERSA, i assenyalarem aquelles debilitats i situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de VAERSA comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes han sigut formulats pels administradors de la Societat amb data 26 de març de 2002, aprovats pel Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes l'1 de juliol de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), segons la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

A més a més, VAERSA com a societat dominant del grup de societats que s'indica en l'apartat 4.2.4 es troba obligada a presentar comptes anuals consolidats, en virtut del que disposa en la normativa mercantil vigent. Aquests comptes han sigut formulats pel Consell d'Administració el 26 de març de 2002, aprovats pel Govern Valencià l'1 de juliol de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), segons la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria i adjuntats íntegrament a l'annex d'aquest informe.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els procediments d'execució de projectes encomanats per la Generalitat Valenciana.

No obstant això, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions que es detallen en els paràgrafs a) i b) de l'apartat 2.1.

Quant als comptes anuals consolidats, la revisió financera ha consistit en comprovar si la consolidació ha sigut efectuada atenent el que estableix la normativa legal d'aplicació i, concretament, el R.D. 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats, per a la qual cosa s'han tingut en compte els informes d'auditoria de les societats incloses en el perímetre de consolidació de VAERSA.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de VAERSA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

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

- Text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat per R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.
- 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.
- 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.

- 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.

- III Conveni col·lectiu de VAERSA per al període 2001-2003, subscrit entre els representants de la Societat i els seus empleats i ratificat pel Consell d'Administració el 31 de juliol de 2001.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets i circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzades als principis comptables aplicables.

- a) Tal com indiquem en l'apartat 4.2.5, no hem pogut quantificar objectivament l'import a què podrien pujar les possibles pèrdues en l'execució de projectes i el seu efecte en el resultat de l'exercici, ja que la Societat no ha desenvolupat els controls necessaris per a la seua adequada valoració dels projectes en curs al tancament de l'exercici. Així mateix, el resultat del compte de pèrdues i beneficis podria veure's afectat per les deficiències indicades en l'apartat 4.4.4 en relació amb la imputació temporal dels ingressos pels projectes citats.
- b) Els criteris seguits per VAERSA per a la determinació i posterior registre comptable dels ingressos derivats de l'execució de projectes, no garanteixen suficientment l'adequada comptabilitat dels ingressos per obra executada, tal i com estableixen les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses constructores, per raó del que indiquem en l'apartat 4.4.4, i no ha sigut possible determinar els ajusts que haurien sigut necessaris per a complir adequadament les citades normes.
- c) La memòria de la Societat no conté la informació exigida per la legislació mercantil indicada en els apartats 4 i 5 d'aquest informe i que resulta necessària per a una adequada comprensió i interpretació dels comptes anuals.
- d) Per a efectuar un adequat reflex comptable de la realitat econòmica i patrimonial de la Societat, resulta necessari conèixer els termes i les condicions de la cessió dels terrenys on s'ubiquen les plantes d'Alzira i Villena, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3 del present informe. D'aquesta forma, podria determinar-se l'adequada comptabilitat i classificació en el balanç dels citats elements d'immobilitzat (construccions i terrenys), com immobilitzat material o immaterial. Addicionalment, a 31 de desembre de 2001 no s'ha registrat comptablement la cessió dels terrenys sobre els quals s'ubica la planta d'Alcoi, efectuada el 25 de febrer de 2000.
- e) Els saldos d'"Immobilitzacions materials en curs" i "Creditors comercials", estan infravalorats a 31 de desembre de 2001 en 2.174.648 euros, com a conseqüència d'inversions en obra civil i equips mecànics no comptabilitzats a la dita data, corresponents a les plantes de Villena, Benidorm (envasos lleugers) i Alcoi (apartat 4.2.3).

- f) Els saldos “Generalitat Valenciana, deutora” i “Deutes amb entitats de crèdit a curt termini”, han d’incrementar-se en 14.415.101 euros per la inadequada comptabilitat de l’avançament de fons contractat amb una entitat financera, al qual ens hem referit en l’apartat 4.2.6.

També indiquem tot seguit un altre aspecte d’interès observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- Dins d’Aprovisionaments”, en el compte de pèrdues i beneficis”, es recull indegudament la reducció d’existències resultant dels projectes del departament d’IAS per un import d’1.861.918 euros, que hauria de figurar minvant l’import consignat com “Augment d’existències”, en l’haver del citat compte (apartat 4.4.1).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i atès l’abast descrit en l’apartat 1.2.2, s’han detectat durant el període objecte de fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s’assenyalen tot seguit:

- a) La Societat no s’ha atès al que disposa l’article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici de 2001, en relació amb el preceptiu informe favorable de la Conselleria d’Economia, Hisenda i Ocupació per a la modificació de determinades condicions retributives del personal; la limitació pressupostària establida a efectes de contractacions i els requisits establits per al pagament del concepte retributiu de productivitat, tal com s’indica en l’apartat 4.4.2.
- b) La selecció de personal contractat per la Societat en l’exercici de 2001 no garanteix el compliment dels principis bàsics de contractació del personal al servei de la Generalitat Valenciana i en un dels casos analitzats no s’ha pogut verificar l’efectiva ocupació del lloc de treball.
- c) No es garanteixen adequadament els principis de publicitat i concurrència en les contractacions efectuades per VAERSA per al seu immobilitzat, tal com s’indica en l’apartat 5.1, en el qual s’analitzen els procediments de contractació de la Societat i la seua adequació al que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- d) Les contractacions efectuades per VAERSA per a la realització dels encàrrecs i comandes de la Generalitat Valenciana no s’atenen al que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en relació amb l’execució de les obres per la mateixa Administració, tal com ve estipulat en el conveni marc de

col.laboració de la Generalitat Valenciana amb el mitjà propi instrumental VAERSA.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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."; es configura com una empresa pública, l'accionista únic de la qual és 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 2001, la titularitat del capital social de VAERSA correspon en la seua totalitat a la Generalitat Valenciana.

L'objecte social de VAERSA, que va ser ampliat per acord de la Junta General de 9 de novembre de 1997, inclou, entre altres, les activitats següents: tractament i gestió de residus, manteniment i protecció de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, protecció de la flora i la fauna i els recursos forestals i aqüífers, lluita contra incendis, estudis mediambientals, construcció civil i prestació de serveis mediambientals, així com l'execució i millora d'estructures i produccions agràries. Així mateix, VAERSA podrà arrendar i subarrendar qualsevol tipus de béns mobles i immobles relacionats amb les activitats anteriors que podran ser desenrotllades mitjançant la titularitat d'accions en societats d'objectiu anàleg.

Quant al desenvolupament i l'execució d'activitats mediambientals a la Comunitat Valenciana, VAERSA es troba subjecta al "Conveni de col.laboració de la Generalitat Valenciana en matèria d'actuacions de la seua competència amb el mitjà propi instrumental Valenciana d'Aprofitament Energètic de residus, S.A."

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 2001 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de la Societat:

1) Enginyeria de residus

- a) Es troben en curs els projectes relatius a la planta d'envasos lleugers de Benidorm i la de reciclatge i adob amb abocador de rebuigs a Villena. En febrer de 2002 han sigut completades l'obra civil i les instal.lacions de la primera, i la seua posada en funcionament està prevista per aquest exercici. Quant a la planta de Villena s'espera el seu acabament i posada en marxa a finals de l'exercici de 2002.
- b) Entre els projectes d'empreses del grup, durant l'any 2001 s'han iniciat les obres de la planta de transferència de residus sòlids urbans a Alcoi (Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.), l'acabament i la posada en marxa de la qual està

prevista a partir d'abril de l'exercici de 2002. El projecte i la construcció relatius a la planta de reciclatge i adob amb abocador de rebuigs a Xixona (Reciclatge i adob Piedra Negra, S.A.), estan realitzant-se per aquesta societat i les obres s'han iniciat en desembre de 2001. L'execució del projecte relatiu a la planta de tractament de residus industrials d'Ibi (Planta de Residus d'Ibi, S.A.), està pendent de la decisió sobre la tecnologia que s'ha d'aplicar en la planta i de la limitació i qualificació dels terrenys per part de l'ajuntament de la dita localitat.

- c) Durant l'any 2001, han finalitzat les obres de segellament d'un abocador incontrolat a Benidorm i resta pendent d'execució la restauració de la coberta vegetal, així com els estudis de captació i aprofitament del biogàs i els tractament dels llixiviats.
- d) Han estat en règim d'explotació la planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira, explotada per VAERSA, i la planta de transferència de Benidorm, l'explotació de la qual es va contractar inicialment amb una empresa privada.
- e) Continuació de l'explotació de l'abocador d'Aspe que va iniciar la seua activitat en 1996. Durant l'any 2001 han finalitzat les obres d'ampliació i condicionament del vas de residus sòlids urbans (RSU), iniciades l'any 2000.
- f) Continuació del programa de recollida selectiva i reciclatge d'elements amb continguts de mercuri desenrotllat a la planta de Buñol.
- g) D'altres projectes realitzats durant l'any 2001 són: les assistències tècniques a la Conselleria del Medi Ambient, les campanyes de comunicació per a la sensibilització de la recollida d'envasos lleugers i implantació del contenidor groc, els estudis de viabilitat per a la construcció d'una planta de tractament de frigorífics i línia blanca, i la realització d'un pla de tractament de sistemes elèctrics i electrònics. En l'actualitat, estant buscant-se terrenys per a la ubicació d'aquestes últimes plantes.

2) Departament d'explotació forestal

- a) Execució de projectes relatius a repoblacions forestals, sembrat, tractaments de silvicultura, pla de prevenció d'incendis forestals, tractaments preventius contra incendis, gestió del voluntariat forestal, planters forestals i millora genètica d'espècies forestals. Així mateix, s'han executat projectes de millora d'observatoris forestals, recuperació de la senda Via Augusta, 2^a fase i la redacció dels projectes forestals per a la Conselleria de Medi Ambient.

El nombre de projectes forestals desenvolupats ha sigut de 90, dels quals 50 havien finalitzat a 31 de desembre de 2001 i 40 estaven en execució. Així mateix, s'han realitzat 16 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 2001, 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'àrees 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
- Construcció de centres d'informació en els espais naturals.
- Pla d'educació ambiental en el Centre d'Educació Ambiental de la Comunitat Valenciana
- 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 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	27.580.011	16.587.533	66,3%
Despeses d'establiment	541.101	739.974	(26,9%)
Immobilitzacions immaterials	2.622.593	36.002	7.184,6%
Immobilitzacions materials	22.364.402	15.651.794	42,9%
Immobilitzacions financeres	2.051.915	159.763	1.184,3%
Despeses per distribuir diversos exerci.	-	1.418	(100,0%)
Actiu circulant	53.542.639	46.213.722	15,9%
Existències	21.808.880	17.496.402	24,6%
Deutors	17.486.702	11.409.911	53,3%
Inversions financeres temporals	13.558.929	17.118.228	(20,8%)
Tresoreria	644.044	172.086	274,3%
Ajusts per periodificació	44.084	17.095	157,9%
Total actiu	81.122.650	62.802.673	29,2%
PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	33.077.658	33.584.745	(1,5%)
Capital subscrit	36.447.933	36.447.933	0,0%
Reserves	50.204	50.204	0,0%
Resultats exercicis anteriors	(2.913.392)	(2.419.490)	(20,4%)
Pèrdues i beneficis	(507.087)	(493.902)	(2,7%)
Ingressos per distribuir en diver. exer.	153.774	171.030	(10,1%)
Provisions per a riscos i despeses	7.212	-	100,0%
Creditors a llarg termini	10.869.523	25.256	42.937,4%
Deutes amb entitats de crèdit	10.826.237	-	-
D'altres creditors	43.286	25.256	71,4%
Creditors a curt termini	37.014.483	29.021.642	27,5%
Deutes amb entitats de crèdit	50.138	-	100,0%
Creditors comercials	36.150.582	27.489.579	31,5%
D'altres deutes no comercials	813.763	1.532.063	(46,9%)
Total passiu	81.122.650	62.802.673	29,2%

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist incrementada en un 29,2% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, d'una major activitat de la Societat que es concreta en la construcció d'infraestructures de residus registrades en "Immobilitzacions materials" i en l'execució de projectes forestals, i d'infraestructures agràries registrats en "Existències". Així mateix, aquesta major activitat es reflecteix en l'endeutament contret en l'exercici, registrat en "Creditors a llarg termini", i en l'augment dels saldos de "Deutors" i "Creditors comercials".

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 2001 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en euros:

Despeses d'establiment	31/12/00	Addicions	Dotacions	Traspassos	31/12/01
Despeses de posada en marxa	666.237	25.276	(178.276)	(3.344)	509.893
Despeses d'ampliació de capital	73.737	0	(42.529)	0	31.208
Total	739.974	25.276	(220.805)	(3.344)	541.101

Quadre 2

El saldo del compte "Despeses de posada en marxa", hauria d'ajustar-se tenint en compte que tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, inclou 149.947 euros per treballs d'enginyeria de construcció que haurien d'haver sigut comptabilitzats en l'epígraf "Immobilitzacions materials". També caldria esmenar l'efecte de l'ajust anterior en les amortitzacions practicades a 31 de desembre de 2001.

4.2.2 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en euros:

Despeses d'establiment	31/12/00	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/01
Despeses d'investigació i desenvolup.	40.282	76.252	(40.282)	0	76.252
Concessions administratives	2.360	0	0	0	2.360
Propietat industrial	28.847	139	0	0	28.986
Drets de traspàs	18.030	0	0	0	18.030
Aplicacions informàtiques	89.820	33.664	0	0	123.484
Drets sobre actius cedits en ús	0	2.492.920	0	0	2.492.920
Valor de cost	179.339	2.602.975	(40.282)	0	2.742.032
Amortització acumulada	(143.337)	(16.384)	40.282	0	(119.439)
Valor net	36.002	-	-	-	2.622.593

Quadre 3

Les altes registrades en el compte “Despeses d’investigació i desenvolupament” corresponen a les despeses realitzades en diversos projectes del departament de residus, i els més significatius són l’estudi de viabilitat d’una planta de tractament de sistemes electrònics i elèctrics fora d’ús per 51.217 euros, i l’estudi de viabilitat per al tractament de pneumàtics usats a la Comunitat Valenciana per 13.754 euros. Aquestes despeses han sigut traspasades del compte “Existències”, en haver-se considerat viable l’execució dels respectius projectes (apartat 4.2.5).

En el compte “Drets sobre actius cedits en ús” s’han registrat altes per import de 2.492.920 euros, en concepte del dret de superfície cedit per la Societat Parc Temàtic d’Alacant, S.A. (SPTA) dels terrenys necessaris per a la construcció de les infraestructures de residus acordades amb la dita empresa de la Generalitat Valenciana mitjançant contracte de 22 de febrer de 2000 (apartat 4.2.3). La valoració estipulada del citat dret correspon també a la contraprestació acordada en el contracte anterior dels treballs de segellament i restauració d’un abocador incontrolat a Benidorm (apartat 4.4.4).

La Societat hauria d’haver efectuat les gestions pertinents a fi de disposar d’una valoració tècnica independent del citat dret de superfície a 31 de desembre de 2001, i practicar, si escau, les correccions valoratives que pertocquen. Tot això per tal d’ajustar la valoració registrada inicialment amb el seu valor de mercat a la citada data.

D’altra banda, tenint en compte la reversió acordada del dret de superfície i de les infraestructures realitzades, en un termini de 50 anys, es recomana a VAERSA que cree un fons de reversió per a cobrir el valor net comptable estimat de l’immobilitzat subjecte a la dita reversió.

4.2.3 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en euros:

Immobilitzacions materials	31/12/00	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/01
Terrenys i construccions	8.954.519	171.869	-	75.991	9.202.379
Instal.lacions tècniques i maquinària	4.288.279	131.540	-	39.917	4.459.736
D’altres instal., utilatge i mobiliari	621.396	76.040	-	(7.881)	689.555
D’altre immobilitzat material	438.607	126.225	(110.538)	-	454.294
Immobilizat en curs	3.024.264	6.990.030	-	(108.027)	9.906.267
Valor de cost	17.327.065	7.495.704	(110.538)	0	24.712.231
Amortització acumulada	(1.675.271)	(767.110)	94.552	-	(2.347.829)
Valor net	15.651.794	-	-	-	22.364.402

Quadre 4

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 767.110 euros.

L'amortització acumulada representa el 15,9% de l'immobilitzat, sense considerar l'immobilitzat en curs. El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2001, segons els registres comptables, puja a 445.324 euros.

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.

En els apartats següents s'indiquen els aspectes més significatius observats en la revisió d'aquests comptes:

Terrenys i construccions

Els terrenys que componen el saldo, en euros, d'aquest compte a 31 de desembre de 2001, són els següents:

Terrenys	Import
Picassent	1.122.601
Dénia	210.955
Chiva	201.992
Partida Caragús (Dénia)	154.401
Buñol	77.043
Chiva (Forestal)	67.073
Aspe	16.558
Total	1.850.623

Quadre 5

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 2001.

Les construccions registrades en aquest compte, en euros, són les següents:

Construccions	Import
Planta de transferència de Benidorm	2.614.640
Planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira	2.245.341
Centre logístic Chiva	737.299
Planta de transferència de Dénia	733.637
Planta d'Aspe	574.488
Planta de Buñol	245.313
Nau forestal Chiva	201.038
Total	7.351.756

Quadre 6

La construcció de la planta de transferència de Benidorm va finalitzar en desembre de 2000, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici, en el marc d'un projecte més ampli previst en el "Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures. Àrea del Parc Temàtic de Benidorm", que considerava també la construcció de la planta de classificació d'envasos lleugers i l'Ecoparc que s'esmenten en l'"Immobilitzat en curs".

Per a la posada en marxa i explotació de la citada planta, VAERSA va subscriure un contracte d'arrendament el 10 de gener de 2001 per un termini d'un any i per un import equivalent a 9.015 euros mensuals. Aquest contracte va ser prorrogat successivament fins el 9 de maig de 2002, a l'espera d'adjudicar el concurs per a l'explotació de la planta convocat en novembre de 2001. Els ingressos totals percebuts durant l'exercici per a l'arrendament de l'explotació de la planta ha pujat a 105.274 euros i es recullen en "D'altres ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5).

La construcció de la planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira va finalitzar en l'exercici de 2000, i el seu cost total va pujar a 2.070.960 euros. Durant 2001 s'han registrat altes per un import de 170.421 euros, 105.806 dels quals corresponen a millores realitzades en l'exercici i 64.615 euros a l'ampliació de treballs d'enginyeria. Tal com indiquem en l'apartat 4.2.1, el saldo d'aquest concepte hauria d'incrementar-se en 149.947 euros en no haver comptabilitzat en l'exercici de 2000 certes despeses d'enginyeria de construcció de la planta que van ser considerats per VAERSA com a despeses d'establiment.

Aquesta planta ha entrat en funcionament en gener de 2001 i els ingressos generats per la seua explotació han pujat a 624.925 euros, que es recullen com a "Import net de la xifra de negocis" i s'analitzen en l'apartat 4.4.4 (projecte 446, quadre 26).

Pel que fa al terreny sobre el que s'ubica la dita planta, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, mitjançant l'ordre de 4 d'abril de

2000, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va acordar l'afectació al domini públic de la Generalitat Valenciana del dret de superfície que requeria sobre si mateix, per a usar-lo com a planta de classificació d'envasos lleugers. A la data d'acabament del treball, 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." (Rimasa), participada per VAERSA en un 94,6% (apartat 4.2.4) hevent obtingut uns ingressos per aquest concepte de 95.265 euros, que es recullen en "D'altres ingressos d'explotació" (apartats 4.4.5 i 6.3).

La planta de transferència de Dénia està arrendada a Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A., societat participada per VAERSA en un 93,3%, i s'han obtingut uns ingressos per aquest concepte durant l'exercici de 2001 de 170.977 euros, que figuren comptabilitzats en "D'altres ingressos d'explotació" (apartats 4.4.5 i 6.3).

L'explotació de l'abocador d'Aspe la realitza VAERSA directament i ha obtingut uns ingressos pel tractament de residus de tercers de 172.732 euros, recollits en "Import net de la xifra de negocis" (apartat 4.4.4). Durant l'exercici de 2001 s'han traspassat a aquest concepte 75.748 euros corresponents a les obres de condicionament del vas de l'abocador realitzades en l'any 2000 i que formaven part de l'immobilitzat en curs.

L'explotació de la planta de Buñol, de recollida i tractament de tubs fluorescents i piles, ha generat uns ingressos de 125.640 euros, comptabilitzats com a "Import net de la xifra de negocis" (apartat 4.4.4).

Instal.lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que ha pujat a 4.459.736 euros a 31 de desembre de 2001, s'ha vist incrementat en l'exercici en 171.457 euros, 131.540 són altes de l'exercici i 39.917 euros corresponen a traspassos de l'immobilitzat en curs o d'altres comptes de l'immobilitzat material i presenten el deglossament següent, en euros:

Altes i traspassos	Altes	Traspassos	Total
Maquinària planta de envasos lleugers d'Alzira	62.997	2.452	65.449
Instal.lacions planta d'envasos lleugers d'Alzira	18.808	0	18.808
Instal.lacions planta de transferència de Benidorm	31.921	29.583	61.504
D'altres	17.814	7.882	25.696
Total	131.540	39.917	171.457

Quadre 7

De les altes registrades en "Maquinària planta d'envasos lleugers d'Alzira", 59.290 euros obeeixen a l'ampliació realitzada el 16 de febrer de 2001 del contracte per al

subministrament, muntatge i posada en marxa dels equips mecànics subscrit en 1999, el lliurament i la facturació dels quals van tenir lloc a finals de l'exercici de 2000, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització del dit exercici.

Immobilitzat en curs

L'immobilitzat en curs a 31 de desembre de 2001 el componen, en euros, els següents elements:

Immobilitzat en curs	Import
Planta Villena	4.289.275
Planta de envasos lleugers de Benidorm	3.675.696
Planta Alcoi	832.355
Ecoparc	775.839
Ampliació i condicionament abocador d'Aspe	220.116
Planta Xixona	70.234
D'altres (Ibi, Benicarló)	42.752
Total	9.906.267

Quadre 8

En "Planta Villena" es recullen 2.584.524 euros en concepte d'obra civil i enginyeria de construcció, 2.243.438 dels quals corresponen a altes de l'exercici; 1.630.227 euros en concepte d'instal.lacions tècniques i maquinària, i 74.524 euros per altres informes i estudis d'enginyeria. Tot això relacionat amb el projecte de construcció iniciat en l'exercici de 2000 de la planta de reciclat i adob amb abocador de rebuigs a Villena.

El contracte per a l'execució de l'obra civil es va formalitzar el 20 de març de 2001 per un import equivalent a 9.071.534 euros i un termini d'execució de 15 mesos. Durant l'exercici de 2001 s'han executat 2.107.919 euros per aquest contracte. A més a més, s'han executat durant l'exercici, 118.897 euros pel contracte d'enginyeria subscrit en 1999 per un import global equivalent a 506.190 euros, així com d'altres despeses per 16.622 euros.

En l'exercici de 2001 s'han contractat el subministrament i el muntatge d'equips mecànics i el subministrament i instal.lació elèctrica de la planta de Villena per mitjà de contractes del 22 de març de 2001 i el 5 de juny de 2001, per imports equivalents a 7.520.258 euros i 597.330, euros respectivament. Durant el 2001 s'han registrat altes corresponents al primer contracte per un import d'1.504.052 euros i 126.175 euros corresponents al segon. A 31 de desembre de 2001, estaven pendents de comptabilitzar dues factures corresponents al contracte del 22 de març, per un import global d'1.502.942 euros, per la qual cosa els saldos d'"Immobilitzat en curs" i "Creditors a curt termini", es troben infravalorats en l'esmentat import.

Els terrenys sobre els quals s'ubica la citada planta, que van ser cedits per l'Ajuntament de Villena el dia 6 de juliol de 2000 a la Conselleria del Medi Ambient, no han sigut registrats comptablement per VAERSA, després d'haver obtingut la seua adequada valoració a 31 de desembre de 2001. Tampoc no ens consta que s'hi haja formalitzat la cessió dels citats terrenys a la Societat, ni els seus termes ni condicions.

Quant a la "Planta d'envasos lleugers a Benidorm", el 2 d'abril de 2001 es va signar el contracte d'obra civil i instal·lació elèctrica, per un import de 2.378.635 euros i un termini d'execució de 10 mesos. Durant l'exercici s'han imputat a aquest compte 1.549.410 euros per l'execució de les obres, i al tancament de l'exercici estan pendents de comptabilitzar 313.220 euros per la certificació de desembre de 2001. Així mateix, a 31 de desembre de 2001, es troba pendent de comptabilitzar un import global de 194.407 euros per dues factures d'adquisició de maquinària. Per tant, els saldos de l'"Immobilitzat en curs" i "Creditors a curt termini", han d'incrementar-se en 507.627 euros.

Durant l'exercici de 2001 s'han executat diversos contractes de subministrament i muntatge de maquinària per un import de 659.795 euros, així com 55.155 euros en concepte de despeses d'enginyeria de l'esmentada planta.

Les obres de construcció de la "planta de transferència de RSU d'Alcoi", es van contractar el 6 de juliol de 2001 per un import equivalent a 1.790.511 euros, amb un termini d'execució fins el 20 de desembre de 2001. Durant l'exercici de 2001, s'han registrat altes en aquest concepte relatives al dit contracte per un import de 624.694 euros, i estan pendents de comptabilitzar 164.079 euros corresponents a la certificació del mes de desembre de 2001. Per tant, el saldo de l'"Immobilitzat en curs" i el de "Creditors a curt termini" es troben infravalorats en el dit import.

Pel que fa als terrenys sobre els quals està construint-se aquesta planta, cal assenyalar 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 construir-la. No obstant això, a 31 de desembre de 2001, VAERSA no ha comptabilitzat els citats terrenys, després d'obtenir la seua adequada valoració.

En el concepte "Ecoparc" es registren les despeses imputades en l'exercici de 2000 en concepte de moviments de terres, construcció, llicències i d'altres despeses comunes de les infraestructures de residus previstes per a l'àrea de Benidorm, esmentades adés, per un import de 763.159 euros, així com les despeses d'informes i estudis registrats en 2001 per 12.680 euros.

En "Ampliació i condicionament de l'abocador d'Aspe", s'han traspassat 44.692 euros procedents d'"Existències" que corresponen a les despeses d'enginyeria de les obres d'ampliació (apartat 4.2.5).

En "Planta de Xixona", es recullen les despeses realitzades en l'exercici de 2000 en concepte d'informes i estudis per a la construcció d'una planta de tractament de RSU a Xixona per un import de 70.234 euros. No obstant això, aquest projecte va ser executat

per la mercantil "Reciclats i Adob Piedra Negra, S.A.", participada al 51,0% per VAERSA, sense que ens conste que s'hi haja previst la repercussió en aquesta societat de les despeses contretes per VAERSA. Per tant, les citades despeses haurien de regularitzar-se en funció dels acords que s'adopten a l'efecte.

Els resultats de la revisió dels expedients de contractació analitzats en relació amb les obres i projectes anteriors, es recullen en l'apartat 5 d'aquest informe.

4.2.4 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2001 puja a 2.051.915 euros, inclou les "Participacions en empreses del grup", per un import de 2.004.905 euros, i "Dipòsits i fiances a llarg termini", per import de 47.010 euros. El detall de les participacions en empreses del grup, en euros, és el següent:

Participacions empreses del grup	% participació en capital social	Valor adquisic.	Provisió deprec.	Valor comptable
Reciclatge zona XIV, S.A.	61,1%	91.805	(91.805)	0
Reciclatge la Marina Alta	93,3%	56.796	0	56.796
Rimasa	94,6%	56.829	0	56.829
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	51,2%	76.930	(6.228)	70.702
Reciclats i adob Piedra Negra, S.A.	51,0%	1.840.000	(19.422)	1.820.578
Total		2.122.360	(117.455)	2.004.905

Quadre 9

Encara que no tinga cap incidència sobre els comptes anuals de VAERSA a 31 de desembre de 2001, cal indicar que amb data 25 de juny de 2001 la Junta General d'Accionistes de "Reciclatge zona XIV, S.A.", va acordar una reducció de capital social a fi de restablir l'equilibri patrimonial, mitjançant la disminució del valor nominal de les accions per un import de 140.250 euros i un augment simultani del dit valor per import de 50.110 euros, per aportacions de diners. El citat acord -publicat en el Butlletí Oficial del Registre Mercantil el 13 de febrer de 2002-, ha sigut executat en l'exercici de 2002, i VAERSA ha subscrit la totalitat d'aquesta ampliació i va desemborsar el seu import el 15 d'abril de 2002. A la data del present treball, aquesta operació es troba pendent de formalització en escriptura pública.

D'altra banda, el 14 de juny de 2000, RIMASA va acordar efectuar una reducció de capital disminuint el valor nominal de les seues accions en un import equivalent a 191.180 euros i un augment simultani per un import equivalent a 61.063 euros aportant diners amb la finalitat de compensar pèrdues per a restablir l'equilibri patrimonial. Aquesta ampliació de capital, l'import final de la qual ha pujat a 52.923 euros, va ser subscrita íntegrament per VAERSA en gener de 2001, i l'escriptura pública es va formalitzar l'1 de juny de 2001. Com a resultats d'aquestes operacions, el percentatge de participació de VAERSA en la dita societat ha passat del 54,4% a l'inici de l'exercici al 94,6% al tancament de l'exercici.

La societat "Reciclats i adob Piedra Negra, S.A.", va ser constituïda mitjançant escriptura d'11 d'abril de 2001 amb un capital social equivalent a 3.607.000 euros, dels quals VAERSA n'ha subscrit 1.840.000, que representen el 51,0% del capital social i van ser desemborsats el 10 d'abril de 2001. El seu objecte social consisteix en la realització d'activitats relacionades amb la conservació idònia del medi ambient i la construcció de tot tipus d'obres civils, en particular abocadors, plantes de transferència, plantes d'emmagatzematge, reciclatge i adob, plantes de reutilització i valoració de materials energètics, plantes de tractament d'aigua, plantes de tractament de residus tòxics perillosos i obres de recuperació ambiental.

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 2001, per un import de 117.455 euros, 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 auditats. La dotació de l'exercici ha pujat a 20.604 euros, 19.422 dels quals corresponen a Reciclats i Adob Piedra Negra, S.A., mentre que l'aplicació de la provisió amb l'abonament dels resultats ha pujat a 5.558 euros, per la qual cosa la variació de les provisions d'immobilitzat és de 15.046 euros (apartat 4.3).

4.2.5 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001 comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

Existències	31-12-01	31-12-00
Obres en curs forestal	8.752.002	4.013.874
Obres en curs I.A.S.	10.141.510	12.003.427
Obres en curs residus	2.915.368	1.477.543
Avançaments a proveïdors	0	1.558
Total	21.808.880	17.496.402

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 8.264.899 euros i baixes per l’obra executada en més d’un 95% per 3.526.771 euros. En “Obres en curs infraestructures agràries i serveis”, les altes van pujar a 7.116.949 euros i les baixes a 8.978.867 euros. Per acabar, en “Obres en curs residus” s’han comptabilitzat altes per 1.887.872 euros i baixes per 450.047 euros. Aquestes últimes baixes inclouen 55.871 euros traspassats a l’immobilitzat material, 44.692 dels quals corresponen al projecte d’ampliació i condicionament de l’abocador d’Aspes (apartat 4.2.3), així com 76.252 euros traspassats a l’immobilitzat immaterial en concepte de despeses d’investigació i desenvolupament (apartat 4.2.2).

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 2001, el saldo d’existències, així com el d’augment d’existències, es troben infravalorats en 167.394 euros, 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.

4.2.6 Deutors

Aquest epígraf representa el 21,6% del total del balanç a 31 de desembre de 2001, i té, en euros, comparada en l’exercici anterior, la composició següent:

Deutors	31-12-01	31-12-00
Clients per vendes i prestació de serveis	1.153.893	661.423
Empreses del grup, deutors	15.859.865	10.838.401
Deutors diversos	25.520	16.210
Administracions públiques	452.411	161.595
Personal	(4.987)	(1.155)
Provisions	0	(266.563)
Total	17.486.702	11.409.911

Quadre 11

Dins de l'epígraf "Clients per vendes i prestació de serveis", s'inclouen a 31 de desembre de 2000, 266.563 euros en concepte de clients de cobrament dubtós, provisionats íntegrament. Durant l'any 2001, els dits saldos així com la provisió associada, han sigut donats de baixa del balanç.

L'epígraf "Empreses del grup, deutors", presenta la composició següent a 31 de desembre de 2001, en euros:

Comptes	31/12/01
Generalitat Valenciana	12.752.874
Clients grup	660.263
Clients, factures pendents d'emetre	2.446.728
Total	15.859.865

Quadre 12

El desglossament anterior, realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de VAERSA, hauria d'haver-se inclòs en la memòria a fi de diferenciar el saldo deutor de la Generalitat Valenciana, accionista únic de la Societat.

El citat saldo deutor 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 2001, VAERSA ha percebut 14.415.101 euros pel concepte anterior per mitjà de l'avançament subscrit amb una entitat financera el 20 de desembre de 2001, operació que s'ha comptabilitzat amb un minvament del saldo de "Generalitat Valenciana" a càrrec de "Tresoreria". Aquest avançament de fons hauria d'haver-se registrat en "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini", per la qual cosa el saldo d'aquest compte i el de "Generalitat Valenciana", es troben infravalorats en el dit import.

D'altra banda el dit compte recull 307.139 euros corresponents a factures de l'any 1999 que a 31 de desembre de 2001 estaven pendents de cobrament, per la qual cosa es recomana que s'intensifiquen les gestions necessàries per a esclarir-ne la recuperació o, en el cas contrari, si escau, depurar-les.

El saldo de "Clients grup", inclou fonamentalment els deutes de "Reciclatge la Marina Alta" i "Rimasa", per 385.897 i 274.238 euros (apartat 6.3), respectivament, pels lloguers pendents de cobrament de les instal·lacions indicades en l'apartat 4.2.3, a més dels interessos per retard en el pagament carregats per VAERSA durant l'exercici de 2001. Al respecte, VAERSA hauria d'intensificar les gestions necessàries per a cobrar els imports anteriors i dotar, si 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, pels projectes executats a 31 de desembre de 2001 en un percentatge igual o superior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4), per

import de 2.446.728 euros. Pels motius que s'assenyalen en l'apartat 4.4.4, no és possible pronunciar-se sobre la raonabilitat d'aquest import.

4.2.7 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf que, a 31 de desembre de 2001, puja a 13.558.929 euros, representa el 16,7% de l'actiu del balanç i s'ha vist reduït respecte a l'exercici de 2000, en el qual pujava a 17.118.228 euros, en un 20,8%.

Al tancament de l'exercici, 13.531.605 euros es trobaven invertits en imposicions a curt termini en Deute de l'Estat. Els interessos meritats en l'exercici s'han elevat a 267.799 euros.

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.

4.2.8 Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001 en euros, es mostra tot seguit:

Tresoreria	31-12-01	31-12-00
Caixa	804	2.685
Bancs	643.240	169.401
Total	644.044	172.086

Quadre 13

De les confirmacions rebudes de les entitats bancàries, es desprèn l'existència d'almenys cinc 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.

4.2.9 Fons propis

La composició d'aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en euros:

Fons propis	31-12-00	Addicions	Minoracions	31-12-01
Capital subscrit	36.447.933	-	-	36.447.933
Reserves	49.470	-	-	49.470
Reserves euros	734	-	-	734
Resultats d'exercicis anteriors	(2.419.490)	(493.902)	-	(2.913.392)
Pèrdues i beneficis	(493.902)	(507.087)	493.902	(507.087)
Total	33.584.745	(1.000.989)	493.902	33.077.658

Quadre 14

El Govern Valencià constituït en Junta General d'Accionistes, en sessió celebrada el 26 de juny de 2001 va aprovar la distribució de les pèrdues de l'exercici de 2000, 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 507.087 euros (apartat 4.3).

4.2.10 Deutes amb entitats de crèdit

En l'epígraf "Creditors a llarg termini" es recull un import de 10.826.237 euros per l'import disposat a 31 de desembre de 2001 del préstec subscrit el 19 de setembre de 2001 amb l'entitat financera DGZ Dekabank per un import de 13.826.630 euros, a un termini de 12 anys, amb 7 de mancaça i un tipus d'interès de l'euribor més 0,05 punts. Aquest préstec te com a finalitat el finançament de diversos projectes del departament de residus i està parcialment acollit al programa del Banc Europeu d'Inversions, "Préstec Global de Fons BEI", per un import de 6.817.737 euros, a un tipus d'interès de l'euribor sense marge.

Els interessos meritats durant l'exercici per aquesta operació han pujat a 50.138 euros i es recullen dins de l'epígraf "Creditors a curt termini".

A més a més, el 6 de novembre de 2001, VAERSA va formalitzar una altra operació de préstec amb l'entitat BBVA per un import de 4.203.733 euros, a un termini de 10 anys, amb 8 de mancaça i a un tipus d'interès euribor més 0,09 punts. A 31 de desembre de 2001 no s'havia disposat cap import a càrrec d'aquest préstec.

Les dues operacions anteriors estan garantides amb sengles avals de la Generalitat Valenciana, concedits a VAERSA en virtut del decret 137/2001, de 5 de setembre.

Durant l'exercici de 2001, VAERSA també ha subscrit dues pòlisses de crèdit amb les entitats BBVA i Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, "La Caixa", amb un límit de 3.005.060 euros cada una i venciment a 31 de juliol de 2002, prorrogables les dues per

un any. A 31 de desembre de 2001 no hi havia saldos disposats per a les citades pòlisses.

La memòria de la Societat no inclou cap informació sobre el préstec no disposat i les pòlisses de crèdit anteriors.

4.2.11 Creditors comercials

Aquest epígraf presenta la composició següent, comparada amb l'exercici anterior, en euros:

Creditors comercials	31-12-01	31-12-00
Avançaments rebuts per comandes	23.743.903	17.427.313
Efectes per pagar	8.949.067	8.300.671
Deutes per compres o prestació de serveis	3.457.612	1.761.595
Total	36.150.582	27.489.579

Quadre 15

El saldo del compte "Avançaments 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 2001, ha sigut el següent, en euros:

Moviments	Import
Saldo 31/12/00	17.427.313
Imputació a ingressos projectes 2000 ($\geq 95\%$)	(13.689.095)
Saldo d'avançaments 2000	3.738.218
Anul.lació ingressos projectes any 2001 ($<95\%$)	20.005.685
Saldo 31/12/00	23.743.903

Quadre 16

En "Efectes per pagar" el saldo del qual ha pujat a 8.949.067 euros, es recullen els pagarés lliurats per VAERSA en l'exercici amb venciment en l'any 2002.

A 31 de desembre de 2001, el saldo del compte "Deutes per compres o prestació de serveis" té, en euros, la composició següent:

Deutes	Import
Creditors comercials	2.205.373
Creditors factures pendents de rebre	1.252.239
Total	3.457.612

Quadre 17

El saldo “Creditors comercials” es troba infravalorat per raó de despeses no comptabilitzades al tancament de l'exercici, en 2.403.003 euros; 2.174.648 dels quals corresponen a “Immobilitzat en curs” (apartat 4.2.3) i 228.355 euros a “Treballs realitzats per altres empreses” (apartat 4.4.1).

El saldo de “Creditors factures pendents de rebre” ha de minvar-se en 374.961 euros per la inadequada comptabilitat d'estimació de despeses, 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.

4.2.12 D'altres deutes no comercials

Aquest epígraf del balanç, el saldo del qual puja a 813.763 euros, inclou el deute amb les Administracions Públiques per 406.494 euros, remuneracions pendents de pagament per 232.812 euros i fiances i dipòsits rebuts a curt termini per 174.457 euros.

El deute amb les Administracions Públiques inclou les liquidacions del mes de desembre per IRPF i Seguretat Social per 124.151 euros i 279.698 euros, respectivament. Aquestes liquidacions han sigut satisfetes en gener i febrer de 2002.

En “Remuneracions pendents de pagament”, s'inclouen 113.966 euros corresponents a part de la nòmina de desembre de 2001, 61.735 euros en concepte de productivitat (apartat 4.4.2), 35.353 euros per l'increment salarial de l'exercici de 2000 pendents de pagament (apartat 4.4.2), així com altres conceptes per un import conjunt de 21.758 euros.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
Aprovisionaments	20.194.540	15.906.307	26,9%
Despeses de personal	13.137.061	7.924.868	65,8%
Dotació amortització immobilitzat	1.004.438	559.977	79,4%
Variació provisions de circulat	-	(5.473)	100,0%
D'altres despeses d'exploració	4.563.975	2.091.373	118,2%
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	53.576	12	446,4%
Resultats financers positius	279.173	754.337	(10,0%)
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.205	111.007	(96,2%)
Variació provisions immobilitzat	15.046	53.183	(71,7%)
Pèrdues d'immobilitzat	959	-	-
Resultats extraordinaris positius	77.939	-	-
Beneficis abans dels impostos	-	-	-
Impost s/societats	(3.762)	(3.762)	0,0%
Resultat exercici (beneficis)	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negocis	31.253.951	19.214.698	62,6%
Augment existències	6.308.076	5.791.167	8,9%
D'altres ingressos d'exploració	470.026	347.658	35,2%
Pèrdues d'exploració	867.961	1.123.529	(22,7%)
Ingressos financers	332.749	754.349	(55,9%)
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	588.788	369.192	59,5%
Subvencions de capital transferides	17.149	24.462	(29,9%)
Beneficis procedents de l'immobilitzat	20.784	-	-
Ingressos extraordinaris	24.217	4.864	1881,0%
Ingressos i benefici d'altres exercicis	35.999	6.392	463,2%
Resultats extraordinaris positius	-	128.472	100,0%
Beneficis abans dels impostos	510.849	497.664	2,6%
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	507.087	493.902	2,7%

Quadre 18

Els ingressos i les despeses d'exploració de l'exercici de 2001 han experimentat uns augments del 50,0% i del 46,9%, respectivament, com a conseqüència del significatiu increment en l'activitat desenvolupada per VAERSA durant l'exercici en execució dels projectes encomanats per la Generalitat Valenciana.

Les pèrdues de l'exercici han pujat a 507.087 euros i s'han incrementat en un 2,7% respecte a l'exercici de 2000. No obstant això, a causa de la limitació a l'abast esmentada en l'apartat 4.4.4, no ens és possible pronunciar-nos sobre la raonabilitat de la dita xifra.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Els aprovisionaments representen el 51,8% del total de les despeses de l'exercici de 2001 i, comparats amb la de l'exercici anterior, presenten la composició següent, en euros:

Aprovisionaments	31-12-01	31-12-00
Compres d'altres aprovisionaments	2.241.746	1.233.801
Treballs realitzats per altres empreses	16.090.876	14.672.506
Variació mercaderies	1.861.918	-
Total	20.194.540	15.906.307

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, llavors i plantes per a reforestacions, 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 40,7% del saldo d'aquest compte, presenta el següent detall per projectes, en euros:

Núm. de projecte	Concepte	Import
<u>Forestal</u>		
662	Vigilància fixa forestal província de València 2000/2001	26.089
777	Senda Via Augusta, 2ª fase	121.034
862	Unitats de prevenció fixa i mòbil, València	33.385
<u>I.A.S.</u>		
429	Canalització sèquia Mareny de Sant Llorenç	2.048
454	Posada en regadiu sèquia Vall de la Gallinera	1.215.416
574	Modernització regadiu C.R. Sagunt i Canet d'En Berenguer	2.785.142
594	Transformació del sistema de reg C.R. de Vila-real	754.879
812	Millora infraestructura de reg SAT Bullentó de Pego	734.592
835	Proposta servei de divulgació i educació ambiental	673
<u>Residus</u>		
446	Explotació planta d'Alzira	155.945
650	Tancament i restauració d'un abocador a Benidorm	679.704
848	Retirada de lixiviats de Benidorm	38.130
Total		6.547.037

Quadre 20

Els projectes anteriors s'analitzen en l'apartat 4.4.4, mentre que en l'apartat 5 es descriuen els procediments de contractació utilitzats per VAERSA per a executar-los, així com els aspectes més destacables detectats en la revisió dels expedients de contractació seleccionats.

Tal com s'indica en el citat apartat 4.4.4, VAERSA ha recollit indegudament en aquest compte estimacions de despeses corresponents a obra que a 31 de desembre de 2001 no havia sigut executada, per un import almenys de 374.961 euros.

D'altra banda s'han detectat despeses no comptabilitzades a 31 de desembre de 2001 per aquest concepte que pugen a 228.355 euros (apartat 4.2.11), 167.394 dels quals corresponen a despeses imputables a projectes al tancament de l'exercici que haurien d'haver-se registrat, també, en "Existències" i en "Augment d'existències".

"Variació de mercaderies" recull la reducció d'existències resultant dels projectes del departament d'infraestructures agràries i serveis, encara que aquest import hauria de figurar en l'haver del compte de pèrdues i beneficis, minvant l'import que s'hi consigna com "Augment d'existències".

4.4.2 Despeses de personal

És el segon epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA en l'exercici de 2001, i en representa el 33,7%. Comparada amb la de 2000, la seua composició es mostra tot seguit, en euros:

Despeses de personal	31-12-01	31-12-00
Sous i salaris	9.757.449	6.030.898
<i>Personal estructural</i>	1.325.174	1.116.254
<i>Personal d'obra</i>	8.432.275	4.914.644
Seguretat Social empresa	3.305.061	1.770.595
D'altres despeses socials	57.546	87.810
Indemnitzacions	17.005	35.565
Total	13.137.061	7.924.868

Quadre 21

Els sous i salaris del personal de plantilla es registren en "Personal estructural", mentre que en "Personal d'obra" s'inclouen 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 2001 ha sigut de 54 treballadors i, en termes mitjans, s'ha incrementat en 2 treballadors respecte a l'exercici de 2000; mentre que la plantilla al tancament de l'exercici, que ha pujat a 59 treballadors, (si bé l'informe de gestió indica 58), s'ha vist incrementada en 6 empleats. Per altra part, el personal mitjà contractat per a la realització d'obres i serveis en l'exercici ha sigut de 771 treballadors, havent-se incrementat les contractacions de l'exercici, en termes mitjans, en un 73,2%. En aquest sentit cal destacar la importància de les contractacions temporals amb motiu de la prestació per part de VAERSA en l'exercici de 2001 del servei de prevenció i extinció d'incendis.

Les despeses de personal han experimentat un increment del 65,8%, com a conseqüència, fonamentalment, de les contractacions efectuades en l'exercici i comentades abans de l'augment del 2% autoritzat per la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 (LPGV01) i, en menor mesura, com a conseqüència dels increments retributius aprovats en 1999 per als caps d'obra i encarregats, així com per la inclusió de les dietes d'encarregats com a concepte retributiu a càrrec de despeses de personal.

El 31 de juliol de 2001, el director general de VAERSA i el comitè d'empresa han subscrit el III Conveni Col·lectiu de la Societat per al període 2001-2003, que ha sigut ratificat pel Consell d'Administració en aquesta mateixa data. Aquest conveni va ser informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 26 de febrer de 2002.

El 7 de maig de 2001, VAERSA va obtenir de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2001, atenent el que estableix l'article 29.1 de la LPGV01 per un import d'1.230.994 euros i referida exclusivament al personal estructural de la Societat. Quant a les retribucions del personal d'obra, en el citat informe d'autorització s'indicava el següent: "Pel que fa a la plantilla variable, la seua contractació haurà d'atenir-se al crèdit disponible en cada moment".

En aquest sentit si bé la massa salarial relativa al personal de plantilla s'ha ajustat a l'import autoritzat, les contractacions del personal d'obra no s'han atés al que estableix l'article 29.5 de la LPGV01, ja que han comportat un increment en la dotació que per a despeses del personal consideraven els pressuposts de VAERSA, que per a l'exercici de 2001 pujava a 7.059.332 euros.

De l'anàlisi realitzada sobre les retribucions de l'exercici de 2001, s'ha observat l'assignació de certs complements a diversos treballadors que no es consideraven en el conveni col·lectiu vigent i no havien sigut informats favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com estableix l'article 29.2 de la LPGV01.

Quant als procediments de selecció de personal utilitzats per VAERSA d'una mostra de dotze contractacions de l'exercici de 2001, tant de personal estructural com d'obra, s'ha observat que: en cinc casos no ens consta la realització de cap procediment selectiu; s'ha incorporat a la plantilla de la Societat dos treballadors que venien prestant serveis com a personal d'obra, sense realitzar cap procediment selectiu; s'ha trobat un treballador que tenia un contracte en vigor en una categoria inferior i en els quatre casos restants, la selecció ha sigut realitzada pel Servei Valencià d'Ocupació.

Per tant, cap concloure que la selecció del personal efectuada per VAERSA no garanteix els principis bàsics de contractació del personal al servei de la Generalitat Valenciana d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència i, en particular, el que estableix l'article 5 del conveni col·lectiu quant a aquesta matèria. A més, en la revisió de dites contractacions, no s'ha pogut verificar que a 31 de desembre de 2001, una de les persones contractades i incloses en la nòmina de la Societat estigués ocupant efectivament el seu lloc de treball.

Pel que fa a la productivitat, s'ha detectat que l'import conjunt de les quantitats proposades per satisfer per aquest concepte als cap de departament i d'obra de la plantilla de VAERSA, per un import de 97.425 euros, representa un percentatge superior al 7% (9,2%) de la massa salarial, corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, meritades pel personal estructural durant l'exercici de 2000. A més, a alguns caps d'obra que no formen part del personal estructural, se'ls ha assignat una productivitat conjunta de 27.984 euros. A la data de finalització del treball de camp, els dos imports estan pendents d'aprovació per part del Govern Valencià, havent sigut abonat a compte durant l'exercici de 2001, un import de 63.457 euros.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquestes despeses, en euros, comparat amb l'exercici de 2000 és el següent:

D'altres despeses d'explotació	31-12-01	31-12-00
Serveis exteriors	4.504.557	1.980.592
D'altres tributs	59.418	110.781
Total	4.563.975	2.091.373

Quadre 22

Entre les despeses per serveis exteriors, s'inclouen 1.451.873 euros en concepte d'arrendaments, dels quals 1.218.532 euros corresponen a vehicles, 114.438 euros a maquinària i d'altres i 118.903 euros al lloguer de les oficines de la Societat. Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, en agost de 2000, VAERSA traslladà les seues oficines a altres dependències de l'edifici on s'ubicaven abans, cosa que va comportar un augment dels imports satisfets per despeses de lloguer, sense que s'hi subscrigués un nou document contractual en què es formalitzen les noves condicions d'arrendament. A la data d'acabament del treball no ha sigut regularitzada la situació.

D'altra banda, dins de les dites despeses figuren despeses de publicitat i relacions públiques per un import de 885.464 euros, 388.585 dels quals corresponen a la base imposable de l'import facturat per l'Agència Valenciana del Turisme per 450.759 euros en concepte de serveis publicitaris segons el conveni de col.laboració de 16 de març de 2001. No obstant això, no s'ha pogut constatar l'efectiva realització dels serveis de publicitat facturats ni l'adequada consideració fiscal de l'IVA repercutit per la AVT com a IVA suportat deduïble per VAERSA, ja que el citat conveni per a la realització d'una campanya de publicitat institucional de la Comunitat Valenciana no especifica les prestacions que la AVT ha d'efectuar ni la justificació de la contraprestació estipulada.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis, per un import de 31.253.951 euros, constitueix el 81,3% dels ingressos totals i presenta el detall següent, en euros:

Concepte	Obra facturada en 2000 ⁽¹⁾	Obra facturada en 2001 ⁽²⁾	Obra en execució ⁽³⁾	Ingressos (1)+(2)+(3)
Generalitat Valenciana	13.689.095	31.352.693	(17.512.765)	27.529.023
G.V. fact. pen. d'emetre	-	2.318.898	-	2.318.898
Empreses grup	-	16.565	-	16.565
D'altres	-	3.882.385	(2.492.920)	1.389.465
Total	13.689.095	37.570.541	(20.005.685)	31.253.951

(1) Finalitzada en 2001

(2) Finalitzada i en execució a 31-12-2001, incloent obra realitzada pendent de facturar

(3) Executada en menys del 95% a 31-12-01

Quadre 23

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 95,5% 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.

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 constructors, 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 tal efecte, 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 4.2.11), mentre que els ingressos per obres acabades i pendents de facturar a la Generalitat es registren com "Generalitat Valenciana, factures pendents d'emetre" (apartat 4.2.6). 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%.

Dins de l'agrupació "D'altres", s'han registrat els ingressos que es comenten en l'apartat 4.2.3 en relació amb l'explotació de la planta d'Alzira, per un import de 624.925 euros; l'abocador d'Aspe per 172.732 euros i la planta de Buñol, per 125.640 euros. També s'han registrat amb abonament a prestació de serveis en la citada agrupació, els ingressos pels treballs de tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm (apartat 4.2.2) per 2.492.920 euros, que han sigut anul·lats al tancament de l'exercici per trobar-se aquest projecte en execució.

La revisió duta a terme per aquesta Sindicatura de Comptes ha consistit en l'avaluació del control intern aplicable a la gestió dels projectes i en la revisió de la comptabilitat dels ingressos i les despeses corresponents, així com en el seguiment dels projectes analitzats en 2000 i l'examen detallat dels més significatius de l'exercici de 2001, que es relacionen tot seguit:

Departament forestal:

Seguiment projectes analitzats en 2000:

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

Nous projectes analitzats en 2001:

- Núm. 777: "Recuperació senda Via Augusta, 2ª fase".
- Núm. 862: "Unitats de prevenció fixa i mòbil València".

Departament d'infraestructures agràries i de serveis:

Seguiment projectes analitzats en 2000:

- Núm. 429: "Canalització de la sèquia del Mareny de sant Llorenç a Cullera (València)".
- Núm. 454: "Posada en regadiu en el terme municipal de la 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 reg per localitzat per a la Comunitat General de Regants de Vila-real, al terme municipal de Vila-real (Castelló).

Nous projectes analitzats en 2001:

- Núm. 812: "Millora de la infraestructura de reg S.A.T. Bullentó, de Pego".
- Núm. 835: "Proposta del servei de divulgació i educació ambiental".

Departament de residus:

Seguiment de projectes analitzats en 2000:

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

Nous projectes analitzats en 2001:

- Núm. 446: "Explotació de la planta d'Alzira".
- Núm. 848: "Retirada de lixiviats de l'abocador de Benidorm".
- Núm. 879: "Campanya de comunicació de la recollida selectiva d'envasos a la ciutat de València.

Les magnituds més significatives dels projectes analitzats es resum tot seguit en euros:

Núm. projecte	Exist. inicials	Despeses exercici	% exer. 31.12.01	Facturac. exercici	Anul.la. ingressos 2001	Ingressos 2001	Projectes 2000 ≥ 95% en 2001	Projectes 2000 < 95% en 2001	Exist. finals
662	655.450	108.060	100%	74.570	-	74.570	699.316	-	-
777	1.791	338.394	65%	440.959	(440.959)	-	-	-	340.185
862	-	2.548.619	93%	2.624.330	(2.624.330)	-	-	-	2.548.619
429	1.902.178	29.538	48%	-	-	-	-	1.655.156	1.931.716
454	1.075.065	1.285.829	59%	932.605	(932.605)	-	-	932.049	2.360.894
574	4.402.489	3.086.031	97%	3.908.827	-	3.908.827	4.052.575	-	-
594	973.373	743.401	104%	931.033	-	931.033	906.699	-	-
812	-	764.532	60%	339.365	(339.365)	-	-	-	764.532
835	-	729.043	86%	1.061.181	(1.061.181)	-	-	-	729.043
446	-	925.837	-	624.925	-	624.925	-	-	-
650	1.098.309	747.506	50%	2.492.920	(2.492.920)	-	-	-	1.845.815
848	-	70.642	100%	-	-	-	-	-	-
879	-	287.216	90%	256.156	(256.156)	-	-	-	287.216
Total	10.108.655	11.664.648	-	13.686.871	(8.147.516)	5.539.355	5.658.590	2.587.205	10.808.020

Quadre 24

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, fonamentalment, l'explotació de les plantes i instal·lacions referides a l'apartat 4.2.3 a més de les comandes o encàrrecs efectuats per la Conselleria de Medi Ambient, com ara el projecte de realització d'una campanya de comunicació de l'ús del contenidor groc a

la ciutat de València (879) i determinats serveis acordats amb altres entitats com són el projecte de tancament i restauració d'un abocador incontrolat a Benidorm (650).

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

- Hem observat que els procediments seguits per VAERSA per a determinar els ingressos meritats per l'execució de projectes, no estan basats en l'execució real d'aqueixos projectes, sinó en les certificacions emeses. En ocasions, l'execució real supera àmpliament els imports certificats, perquè s'hi han executat obres no considerades en els projectes inicials i que estan pendents de formalització i aprovació mitjançant l'oportuna ampliació dels contractes. Addicionalment, al tancament de l'exercici, pels projectes que VAERSA considera substancialment acabats es comptabilitzen els ingressos estimats per unitats d'obra pendents d'executar, ja que la Societat entén que les normes comptables aplicables a les empreses constructores li permeten fer aquesta comptabilitat; quan les citades normes únicament consideren el registre comptable d'ingressos per obra executada.

En conseqüència, no ha sigut possible quantificar l'import dels ingressos realment meritats en l'exercici per l'execució de projectes, com tampoc els ajusts que haurien sigut necessaris per a complir adequadament les citades normes comptables.

D'altra banda, s'han registrat certes estimacions de despeses de projectes en curs, per import de 374.961 euros, que no havien sigut executats a 31 de desembre de 2001; raó per la qual els saldos de "Treballs realitzats per altres empreses" (apartat 4.4.1) i de "Creditors, factures pendents de rebre" (apartat 4.2.11), han de ser minorats en aqueix import.

- 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 puga 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.

- 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 desglossament 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.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos registrats en aquest apartat, que han pujat a 470.026 euros inclouen, entre altres, els obtinguts per l'arrendament de la planta de transferència de Benidorm, per 105.274 euros, la planta de residus industrials de Chiva per 95.265 euros, i la planta de transferència de Dénia, per 170.977 euros, tal com s'indica en l'aparat 4.2.3. En relació amb aquestes dues últimes plantes, arrendades a empreses participades per VAERSA, la memòria hauria d'incloure un desglossament dels dits ingressos.

4.5 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 establert, ja que podrien existir diferents interpretacions de la legislació fiscal.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Qüestions prèvies

En relació amb les contractacions efectuades per VAERSA per a la construcció i adquisició dels elements d'immobilitzat activats en l'exercici, cal assenyalar que en l'examen efectuat sobre la mostra d'expedients de contractació que s'inclou en l'apartat 5.2, s'ha comprovat que VAERSA no aplica els procediments de contractació prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) i que no es garanteixen adequadament els principis de publicitat i concurrència en l'adjudicació dels contractes, tal com estableix la disposició addicional sisena de la citada Llei.

A tal efecte els procediments de contractació seguits per VAERSA es limiten a seleccionar ofertes normalment per mitjà d'anuncis en premsa o de sol.licitud directa a determinats empresaris, sent posteriorment valorades pel Departament de residus, en alguns casos mitjançant la valoració professional d'una empresa externa per a la seua consegüent aprovació per part de l'òrgan competent.

Quant al compliment de la normativa legal vigent en l'execució dels projectes que li han sigut encomanats per part de les conselleries de Medi Ambient i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, cal destacar que la Societat ha de sotmetre les seues actuacions al que estableix el "Conveni marc de col.laboració de la Generalitat Valenciana amb el mitjà propi instrumental VAERSA", pel qual aquestes actuacions han de ser considerades com a realitzades directament per l'Administració agrària i mediambiental amb els seus propis mitjans, segons el règim previst a l'efecte en la LCAP. Així mateix, la contractació amb empresaris col.laboradors no ha de sobrepassar el 50% de l'import total del projecte, i la seua selecció ha d'efectuar-se pels procediments i formes d'adjudicació prevists en la citada Llei.

No obstant això, els procediments de contractació seguits per VAERSA per a l'execució dels encàrrecs subjectes al conveni anterior, es limiten a sol.licitar ofertes directament a determinades empreses o bé es seleccionen les ofertes després de fer la publicitat de licitació en la premsa. Els departaments forestal o el d'infraestructures i serveis, valoren generalment les ofertes rebudes i el responsable subscriu un informe-proposta per a elevar-lo a l'òrgan competent. Així mateix, s'ha detectat que VAERSA realitza la pràctica totalitat de les obres directament, sinó que són contractades de forma habitual, superant-se en la majoria de casos analitzats el límit legal del 50%, indicat abans.

Per tant, els procediments de selecció i adjudicació de contractistes utilitzats per a l'execució dels citats projectes no s'atenen al que estableix la LCAP i per tant, al que preveu el conveni regulador.

5.2 Contractes revisats

Els expedients de contractació analitzats en l'exercici es detallen en el quadre següent de forma agrupada i atenent a la naturalesa de la despesa, en euros.

Núm. expedient	Objecte	Import
	Immobilitzat	
1030	Obra civil i instal.lacions planta d'envasos de Benidorm	2.378.635
1031	Subministrament d'equips mecànics Planta de Villena	7.520.258
1051	Obra civil Planta de Villena	9.071.534
1109	Obra civil Planta d'Alcoi	1.790.511
	Subtotal	20.760.938
	Projectes I.A.S., forestal i residus	
995	Pavimentació de camins a Bicorp (València)	370.215
1037	Posada en regadiu a Vall de Gallinera (Alacant)	1.394.326
1144	Campanya contenidor groc Comarca de L'Horta	360.607
1181	Modernització regadiu de La Costera, 1ª fase	4.723.595
	Subtotal	6.848.743
	D'altres projectes	
1165	Assessorament fiscal, mercantil i jurídic	43.273
	Subtotal	43.273
TOTAL		27.652.954

Quadre 25

A més del que hem indicat en l'apartat 5.1, tot seguit recollim les incidències més significatives detectades en la revisió dels expedients anteriors que representen una mostra del 68,1% dels contractes subscrits en l'exercici per VAERSA segons la relació que ens ha facilitat la Societat:

- En l'expedient 1030 es justifica la selecció del contractista pel fet d'haver sigut adjudicatari d'una obra anterior, tal i com reflecteix l'informe-proposta del director general; però no hem pogut obtenir evidència de la dita adjudicació.
- En els expedients 1051 i 1109 s'ha observat que les ofertes de les empreses adjudicatàries no eren econòmicament les més avantatjoses ni les de menor termini d'execució, sense que hagen sigut degudament justificats els criteris de selecció dels contractistes.
- L'informe de valoració d'ofertes de l'expedient 995 no conté la justificació adequada i suficient de l'aplicació del barem previst en el plec de condicions administratives, limitant-se a transcriure els resultats de la dita aplicació. També en aquest expedient s'inclou una ampliació del contracte inicial sense determinar el seu import, i es limiten a fixar una variació màxima respecte del preu originari del 10%.

- En l'expedient 1181, licitat per lots, l'estudi comparatiu realitzat de les ofertes rebudes assenyala com a "solució-proposta" la contractació d'una empresa per a tres dels quatre lots i d'una altra empresa per al quart, basant-se en la puntuació obtinguda en l'aplicació del barem. Tanmateix, es va adjudicar la totalitat del contracte a la primera empresa prescindint de l'aplicació del barem, en considerar exclusivament el criteri econòmic.
- En l'informe-proposta de l'expedient 1144, únicament consta com a justificació de la selecció que s'ha d'efectuar, la menció a la superior qualitat dels serveis per prestar per l'empresa proposada, sense que hi figure un estudi comparatiu que evidencie aquesta afirmació.
- L'informe-proposta de l'expedient 1165, el subscriu el mateix òrgan que és competent per a fer-ne la contractació (el director general).
- Quant a la documentació administrativa dels adjudicataris cal destacar que: en dos casos no consta en l'expedient l'alta en IAE (1144 i 1031); en tres expedients no consta la justificació de la prima d'assegurança de cobertura de riscos (995, 1109 i 1165); en un cas la documentació acreditativa de la solvència tècnica i econòmica (1165), i en dos casos, la justificació d'estar al corrent en les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana (1165 i 1181).

6. COMPTES CONSOLIDATS

En virtut del que disposa el Codi de Comerç i d'altra legislació vigent, en l'exercici de 2001 VAERSA, com a societat dominant del grup de societats que s'indica en l'apartat 4.2.4, es troba obligada a presentar comptes anuals consolidats. En aquest sentit tot seguit indiquem els aspectes més rellevants detectats en la revisió financera efectuada sobre els citats comptes amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, que consisteix a comprovar si la consolidació ha sigut efectuada atenent el que estableix, fonamentalment, en el R.D. 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

Els mètodes emprats en la consolidació han sigut el d'integració global en els comptes de "Rimasa" i "Reciclatge la Marina"; i el d'integració proporcional dels comptes anuals en els de "Reciclatge zona XIV", "Planta d'Ibi" i "Reciclat i adob Piedra Negra, S.A.". En aquest sentit cal dir que aquest darrer mètode d'integració no és aplicable a les citades societats per no concórrer les circumstàncies previstes en l'article 11.2 del R.D. 1.815/1991, per les quals s'exonera a certes societats de l'aplicació del mètode d'integració global. A més, en la memòria dels comptes anuals consolidats no s'indiquen els motius d'utilització del citat mètode d'integració.

No obstant això, l'efecte derivat de l'aplicació del mètode d'integració proporcional dels comptes anuals de les citades societats sobre els resultats consolidats de l'exercici i les reserves consolidades, no es considera significatiu.

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 2001, pugen a 414.853 euros, i el resultat (benefici) atribuïble a socis externs és de 5.849 euros.

Així mateix, com a resultat de la consolidació s'ha originat un fons de comerç de 28.015 euros que s'ha amortitzat íntegrament per considerar que no contribuirà a generar beneficis futurs.

Per acabar, les reserves consolidades van pujar a 98.270 euros i els interessos de socis externs a 10.994 euros.

El balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 2001 es recullen en els següents apartats, encara que cal indicar que aquests comptes han sigut elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de les distintes societats, a causa dels errors aritmètics i de transcripció en els comptes formulats per VAERSA com a societat dominant, per la qual cosa hi presenten diferències, si bé no resulten significatives.

6.1 Balanç de situació consolidat

El balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, presenta el detall següent en euros:

ACTIU	31-12-01	31-12-00
Immobilitzat	26.018.469	16.624.241
Despeses d'establiment	632.892	743.458
Immobilitzacions immaterials	2.663.466	67.019
Immobilitzacions materials	22.649.358	15.755.508
Immobilitzacions financeres	72.752	58.256
Despeses per distribuir en diversos exercicis	18.679	17.003
Actiu circulant	56.929.254	47.187.042
Existències	21.813.067	17.497.933
Deutors	18.440.429	11.733.127
Inversions financeres temporals	13.686.729	17.245.754
Tresoreria	2.941.383	691.200
Ajusts per periodificació	47.645	19.028
Total actiu	82.966.400	63.828.286
PASSIU	31-12-01	31-12-00
Fons propis	33.176.614	33.592.050
Capital subscrit	36.447.934	36.447.928
Reserves de la societat dominant	50.204	50.204
Reserves en societats consolidades	98.270	153.640
Resultats exercicis anteriors	(3.010.790)	(2.570.757)
Pèrdues i beneficis consolidats	(414.853)	(492.842)
Pèrdues i beneficis atribuïts a socis externs	5.849	3.877
Socis externs	10.994	-
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	163.276	171.032
Provisions per a riscos i despeses	16.432	12.225
Creditors a llarg termini	11.007.987	113.340
Creditors a curt termini	38.591.096	29.939.639
Deutes amb entitats de crèdit	73.658	-
Creditors comercials	37.647.557	28.373.351
D'altres deutes a curt termini	407.308	1.259.325
Administracions públiques	462.574	306.963
Total passiu	82.966.400	63.828.286

Quadre 26

6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

Tot seguit mostrem el compte de pèrdues i beneficis consolidat de l'exercici de 2001 juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, en euros:

DESPESES	2001	2000
Aprovisionaments	22.030.366	17.039.559
Despeses de personal	13.578.829	8.213.846
Dotació amortització immobilitzat	1.045.605	636.592
Variació provisions de circulat	(264.041)	(1.713)
D'altres despeses d'explotació	6.611.713	3.211.755
Despeses financeres	107.364	2.176
Resultats financers positius	277.155	751.066
Despeses i pèrdues extraordinàries	17.157	119.583
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	960	
Amortització fons de comerç de consolidació	2.383	
Resultats extraordinaris positius	92.704	
Impost sobre beneficis	25.535	(495)
Resultat atribuït a socis externs (benefici)	5.849	3.877

INGRESSOS	2001	2000
Import net xifra de negoci	35.685.283	21.947.994
Augment existències	6.308.076	5.791.166
Treballs realitzats grup per al seu immobilitzat	-	-
D'altres ingressos d'explotació	255.785	190.918
Pèrdues d'explotació	753.328	1.169.961
Ingressos financers	384.519	753.242
Pèrdues activitats ordinàries	476.173	418.895
Subvencions de capital transferides	17.335	24.461
Ingressos i beneficis extraordinaris	75.085	24.557
Beneficis procedents de l'immobilitzat	20.784	
Resultats extraordinaris negatius	-	70.565
Pèrdues consolidades abans d'imposts	383.469	489.460
Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues)	409.004	488.965
Resultat atribuït a la societat dominant (pèrdua)	414.853	492.842

Quadre 27

6.3 Operacions entre societats

Tot seguit mostrem els detalls dels saldos per cobrar amb empreses del grup, recollits en "Deutors" (apartat 4.2.6) i de les transaccions realitzades en l'exercici amb dites empreses, obtinguts per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de VAERSA. Aquests saldos han sigut adequadament eliminats dels comptes anuals consolidats en el procés d'integració. La dita informació hauria d'haver sigut inclosa en la memòria de VAERSA.

Deutors, empreses del grup	Euros
Reciclatge La Marina Alta	385.897
Rimasa	274.238
Total	660.135

Quadre 28

Transaccions amb empreses del grup	Euros
Prestació de serveis	16.565
- <i>Reciclatge La Marina</i>	<i>14.250</i>
- <i>Rimasa</i>	<i>2.315</i>
Arrendaments	266.242
- <i>Reciclatge La Marina</i>	<i>170.977</i>
- <i>Rimasa</i>	<i>95.265</i>
Interessos a curt termini	27.265
- <i>Reciclatge La Marina</i>	<i>13.562</i>
- <i>Rimasa</i>	<i>14.063</i>
Total	310.072

Quadre 29

7. FETS POSTERIORIS

Tal com indica l'apartat 4.2.4, en l'exercici de 2001 VAERSA ha subscrit la totalitat de l'ampliació de capital acordada el 25 de juny de 2001 per la Junta General d'Accionistes de "Reciclatge zona XIV, S.A.", havent desemborsat el 15 d'abril de 2002 un import de 50.110 euros. A la data de realització del present treball aquesta operació esta pendent de formalitzar en escriptura pública.

8. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en l'apartat 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 2001, VAERSA ha esmenat la circumstància següent:
 - Comptabilitzar el dret de superfície dels terrenys on s'ubiquen la planta de transferència, la d'envasos lleugers i l'ecoparc de Benidorm.
- 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 4.2.5.
 - b.4) Realitzar les gestions necessàries per al cobrament, a la major brevetat possible, dels saldos que deuen les entitats participades.
 - b.5) Establir els controls necessaris que garantescen un adequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.
 - b.6) Corregir els comptes anuals amb els ajusts i les reclassificacions posats de manifest en l'apartat 4 d'aquest informe.
 - b.7) Esmenar les deficiències observades en l'aplicació dels increments i complements salarials i d'altres deficiències en matèria de selecció i adscripció del personal, que es descriuen en l'apartat 4.4.2.
 - b.8) Formalitzar per mitjà d'un contracte l'arrendament de les oficines de la Societat.
- c) Les recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2001 són les següents:

- c.1) Obtenir una valoració pericial independent del dret d'ús sobre els terrenys de Benidorm a fi d'assegurar que figura en el balanç pel menor valor entre el de cost i el de mercat.
- c.2) Es recomana que a partir de l'exercici de 2002, es constitueixca un fons de reversió que cobresca en el seu moment el valor net comptable estimat de l'immobilitzat subjecte a la dita reversió i que esmentem en l'apartat 4.2.2.
- c.3) Establir els procediments de contractació que garanteixquen el compliment de la normativa legal aplicable, tenint en compte les deficiències comentades en l'apartat 5 d'aquest informe.

INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S. A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (d'ara endavant IVHSA o l'Institut), es presenten adequadament d'acord amb el principis comptables que hi són aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IVHSA, i en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVHSA estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de l'Institut amb data 26 de març de 2002, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 1 de juliol de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria, quan l'aprovació dels comptes per la Junta General hauria d'haver-se realitzat abans del 30 de juny, tal com assenyala l'article 95 de la Llei de Societats Anònimes, aprovada pel real decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.

El citat informe d'auditoria, obligatori de conformitat amb la legislació mercantil d'aplicació, és al mateix temps resultat del control de caràcter financer que, atenent el que estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria que contracta.

Per tot això i amb l'objectiu d'evitar duplicitats en el control de l'IVHSA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura havien de realitzar. Per tant, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, segons els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que tot seguit es detallen:

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici
- b) Revisió de la gestió contractual
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals

No obstant això, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions que es detallen en el paràgraf 2 de l'apartat 2.1.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

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

- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es constitueix l'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 l'IVHSA.
- Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'atribueix a l'IVHSA la gestió i l'administració del patrimoni de promoció pública de l'habitatge pertanyent a la Generalitat.
- Llei 19/1989, de 15 de juliol, de reforma parcial i adaptació de la legislació mercantil a les directives de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 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 el reintegrament de les 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 pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre el finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl amb destinació preferent a habitatges de protecció oficial.
- Reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, sobre mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge del pla 1992-1995.
- Ordre de 22 de maig de 1992, del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre el desenvolupament i tramitació de les mesures de finançament d'actuació protegibles en matèria d'habitatge.
- Ordre de 28 de desembre de 1994, per la qual "s'aprova les normes d'adaptació del pla general de comptabilitat a les empreses immobiliàries".
- 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 2.190/1995, de 28 de desembre, sobre les 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.
- Reglament del registre mercantil aprovat pel reial decret 1.784/1996, de 19 de juliol.
- Reial decret 1.186/1998, de 12 de juny, sobre les mesures de finançament d'actuacions protegides 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 de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de l'Institut, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el seu funcionament mitjançant aportacions al capital social, aportacions per a la compensació de pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'avals davant les entitats financeres, per la qual cosa la continuïtat de l'Institut depèn d'aquest suport. L'Institut en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- b) 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 puja a 77.633.064 euros a 31 de desembre de 2001, destinats a satisfer les subvencions derivades de les ajudes concedides pel Pla d'Habitatge 1992-1995 i les seues successives pròrrogues a aquells titulars que tingueren reconegut el dret a percebre-les. Com no tenim constatació de la documentació acreditativa de l'encàrrec rebut en la qual consten les seues condicions, no hem pogut avaluar la raonabilitat de la comptabilitat dels dits crèdits, així com la dels interessos meritats pel finançament obtingut per a escometre el dit desemborsament que, atenent el principi de prudència, han sigut registrats per un import de 4.440.205 i 7.457.208 euros, com a despeses financeres en els comptes de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001 i anteriors respectivament.

2.2 Revisió del compliment de legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat que l'IVHSA durant el període objecte de fiscalització, ha incomplert de manera rellevant la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'assenyala tot seguit:

- a) No es té constatació que l'IVHSA haja sol·licitat l'informe preceptiu a què fa referència l'apartat 2 de l'article 29 de la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, respecte a les reclassificacions i increments retributiu, no autoritzats per la Llei de Pressuposts.
- b) En l'apartat 5 d'aquest informe s'assenyalen les observacions més significatives posades de manifest en la fiscalització de la contractació.

- c) La Junta General d'Accionistes de l'Institut ha aprovat els comptes anuals i ha resolt l'aplicació del resultat el dia 1 de juliol de 2002, quan hauria d'haver-se realitzat abans del 30 de juny de 2002 i en qualsevol cas abans de la rendició de comptes (Vegeu l'apartat 1.2.1).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

L'objecte social el constitueix la rehabilitació i promoció d'habitatges, en especial de protecció oficial, tant públiques com privades, 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 calguen per a la seua realització. En 1999 l'IVHSA va ampliar el seu objecte social per a facilitar el finançament i la construcció d'infraestructures educatives de titularitat de la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'informe de gestió de l'Institut figura la informació referent a l'activitat desenvolupada en cada un dels cinc programes d'actuació: Promoció del Sòl, Promoció d'Habitatges, Rehabilitació del Centre Històric, Administració del Patrimoni i Gestió.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVHSA al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	119.329.577	111.678.495	6,9%
Despeses de primer establiment	47.119	74.784	(37,0%)
Immobilitzacions immaterials	28.879	48.682	(40,7%)
Immobilitzacions materials	8.393.633	6.948.145	20,8%
Immobilitzacions financeres	110.126.531	103.873.469	6,0%
Deutors oper. tràfic a llarg termini	733.415	733.415	0,0%
Actiu circulant	166.263.664	184.859.363	(10,1%)
Accionistes per desemborsa. exigits	829	0	-
Existències	75.521.630	93.481.471	(19,2%)
Deutors	72.618.321	75.096.511	(3,3%)
Inversions financeres temporals	55.805	2.549.764	(97,8%)
Tresoreria	18.065.745	13.730.759	31,6%
Ajusts per periodificació	1.334	858	55,2%
Total actiu	285.593.241	296.537.858	(3,7%)
PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons Propis	38.859.207	44.654.689	(13,0%)
Capital subscrit	63.160.590	63.159.761	-
Diferència negativa de fusió	(7.324.925)	(7.324.925)	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(11.180.147)	(8.485.209)	31,8%
Pèrdues i beneficis	(5.796.311)	(2.694.938)	115,1%
Ingressos per distribuir en div. exerc.	8.868.168	7.918.112	12,0%
Provisions per a rics i despeses	2.916.105	2.799.316	4,2%
Creditors a llarg termini	120.977.384	126.116.693	(4,1%)
Deutes amb entitats de crèdit	120.977.384	126.116.693	(4,1%)
Creditors a curt termini	113.972.377	115.049.048	(0,9%)
Deutes amb entitats de crèdit	43.659.857	56.391.000	(22,6%)
Deutes empreses del grup i associades	23.833.676	15.589.274	52,9%
Creditors comercials	39.502.428	38.077.116	3,7%
D'altres deutes no comercials	4.383.968	3.837.264	14,2%
Provisions per a operac. de tràfic	2.592.448	1.154.394	124,6%
Total passiu	285.593.241	296.537.858	(3,7%)

Quadre 1

L'actiu i el passiu han disminuït en un 3,7% respecte a l'exercici de 2000. L'actiu disminueix, fonamentalment, per la minoració de les "Existències" en 17.959.841 euros, un 19,2% en relació amb l'exercici anterior. El passiu experimenta una variació negativa principalment deguda a la minoració dels "Deutes amb entitats de crèdit", tant a llarg com a curt termini, que disminueixen en un 4,1% i un 22,6% respectivament, cosa que en termes absoluts es tradueix en una disminució de 17.870.452 euros entre les dues partides.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició de l'epígraf "Immobilitzacions materials" del balanç a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostra tot seguit en euros:

Immobilitzacions materials	31-12-2000	Altes	Traspàs d'existències	31-12-2001
Terrenys i béns naturals	0	-	17.405	17.405
Construccions	6.758.471	179.985	1.057.367	7.995.823
Mobiliari i estris	882.833	32.232	-	915.065
Equips procés informació	1.129.230	53.075	-	1.182.305
Elements de transport	2.122	-	-	2.122
D'altre immobilitzat material	762.264	15.831	-	778.095
Immobilitzat en curs	323.777	374.136	-	697.913
Total valors de cost	9.858.697	655.259	1.074.772	11.588.728
Amortització acumulada	(2.562.734)	(284.543)	-	(2.847.277)
Provisions	(347.818)	-	-	(347.818)
Valor net	6.948.145	370.716	1.074.772	8.393.633

Quadre 2

Durant l'exercici de 2001 les adquisicions de l'immobilitzat material ha pujat a 655.259 euros, de les quals un 57,1% corresponen a "Immobilitzacions en curs". De total d'altres s'ha verificat el 67,4%, comprovant la seua adequada formalització i comptabilitat.

Dins de les altes de l'epígraf "Immobilitzat en curs", s'inclou un import de 260.935 euros corresponents al valor escriturat de la cessió gratuïta per part de l'Ajuntament de Castalla a l'IVHSA d'una parcel·la per a la construcció de 48 apartaments protegits i que s'ha comptabilitzat com a abonament al compte "Subvencions oficials de capital" (Vegeu l'apartat 4.2.7).

L'import comptabilitzat com a "Traspàs d'existències", per 1.074.772 euros, correspon a la cessió en precari d'una sèrie de locals corresponents a 4 promocions que apareixien

registrades com a existències, si bé el valor comptable del solar d'una d'aquestes, per error, s'ha comptabilitzat en "Terrenys i béns naturals", quan hauria d'haver-se comptabilitzat en "Construccions". Açò s'ha corregit en l'any 2002.

Així mateix, cal assenyalar que en el contracte de cessió en precari d'una de les promocions cedides figura un valor de venda estimat de 100.970 euros, mentre s'ha comptabilitzat el traspàs per 158.944 euros, per la qual cosa caldria dotar l'oportuna provisió per la diferència per a registrar l'adequada valoració del bé.

Per a compensar la despesa per variació d'existències que s'origina pel traspàs a "Immobilitzat" d'1.074.772 euros, considerat com a cost de vendes, s'ha imputat a ingressos el mateix import dins de l'epígraf del compte de pèrdues i beneficis, "Existències de promocions en curs i edificis construïts, incorporats a l'immobilitzat" (vegeu l'apartat 4.3).

La provisió de l'immobilitzat que va ser dotada en l'exercici de 2000, correspon al valor d'uns immobles situats a Oriola i comptabilitzats en "Immobilitzat en curs", propietat de l'IVHSA per un import de 323.777 euros que en el Consell d'Administració celebrat el dia 12 de gener de 2001 es va acordar cedir-los gratuïtament a la Generalitat Valenciana, on s'ha construït un edifici "Prop". Aquesta provisió es va dotar per 347.818 euros, per la qual cosa es troba sobrevalorada en 24.041 euros.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf és el més rellevant de l'actiu del balanç de l'IVHSA, a 31 de desembre de 2001, ja que en representa un 38,6% del total.

A 31 de desembre de 2001, la composició d'aquest epígraf del balanç i el seu moviment durant l'exercici es mostra tot seguit en euros:

Immobilitzacions financeres	31-12-2000	Altes	Baixes	31-12-2001
Crèdits a empreses del grup	98.249.745	39.051.735	(27.262.216)	110.039.264
Crèdits a empreses associades	5.529.311	210.354	(5.739.665)	0
Dipòsits i fiances	94.413	15.536	(22.682)	87.267
Total	103.873.469	39.277.625	(33.024.563)	110.126.531

Quadre 3

El concepte de “Crèdits a empreses del grup”, es desglossa en euros de la manera següent:

Comptes	31-12-2000	Altes	Baixes	31-12-2001
G.V. avançam. ajudes plans d'habita.	91.305.014	-	(13.671.950)	77.633.064
G.V. Conveni Cultura	6.944.731	39.051.735	(13.590.266)	32.406.200
Total	98.249.745	39.051.735	(27.262.216)	110.039.264

Quadre 4

El compte “G.V. per avançaments ajudes plans d'habitatge”, recull els pagaments realitzats per les subvencions derivades de les ajudes concedides per la Generalitat Valenciana al Pla d'Habitatge 1992-1995 i les seues successives pròrrogues, a aquelles persones físiques o jurídiques que tinguen reconegut els compliment dels requisits legals exigits per a accedir a les dites subvencions. L'import satisfet per compte de la Generalitat Valenciana ha pujat a 117.192.534 euros i durant l'exercici se n'ha cobrat 13.671.950 euros (25.887.521 euros en l'exercici anterior). A fi de finançar la dita operació, el Consell d'Administració, en les seues sessions celebrades el 30 de novembre de 1998 i el 15 de febrer de 1999, va aprovar la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana per un import global de 120.202.421 euros per un termini de sis anys, la qual es va dur a efectes amb data 16 de febrer de 1999. (Vegeu l'apartat 4.2.8). Els interessos generats en l'exercici pel crèdit obtingut per a finançar els dits pagaments puja a 4.440.205 euros (5.045.070 i 2.412.138 euros en els exercicis de 2000 i 1999, respectivament) que 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 es té constatació que hi haja 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'originen en el futur com a conseqüència dels deutes formalitzats.

En el compte “G.V. Conveni Cultura”, es recull l'import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana, com a conseqüència del conveni signat el 19 d'abril de 1999 de finançament i execució de les obres en els centres docents entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana, l'Institut Valencià de Finances i l'IVHSA, amb un pressupost inicial de 79.619.079 euros. A fi de finançar la dita operació, el Consell d'Administració, en la seua sessió celebrada el 18 d'octubre de 1999, va aprovar la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana per un import de 79.619.079 euros. El 26 d'abril de 2000, es va signar el contracte de crèdit amb una entitat financera per un termini de sis anys, havent-se disposat un import de 59.586.570 euros. (vegeu l'apartat 4.2.8). Les amortitzacions es realitzaran en la mesura en què l'IVHSA reba de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, les anualitats consignades per a pagar el pressupost del conveni i el cost del finançament. L'operació

està avalada per la Generalitat Valenciana. L'import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana, en l'exercici ha pujat a 39.051.735 euros, havent-se emès certificacions a la dita Conselleria per un total de 13.590.266 euros, i es troben registrades en el saldo de la Generalitat Valenciana per estar pendents de cobrament. (Vegeu l'apartat 4.2.4). L'import total de l'anualitat previst en el conveni per a aquest exercici és de 24.040.484 euros.

En el concepte "Crèdits a empreses associades" es recollia un crèdit atorgat al Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant per a la gestió i execució del pla d'actuacions dels "Mil habitatges" d'Alacant. El dit saldo va ser cancel·lat basant-se en el decret 104/2001, de 12 de juny, del Govern Valencià, pel qual s'accepta la cessió gratuïta a la Generalitat Valenciana dels béns, drets i obligacions que integren el Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant.

4.2.3 Existències

4.2.3.1 Composició i criteris de valoració

A 31 de desembre de 2001, el grup "Existències" és el segon més rellevant de l'actiu del balanç de l'IVHSA, ja que representa un 26,4% del total. La seua composició i moviment durant 2001 es mostra tot seguit en euros:

Conceptes	Saldo inicial	Compres i despeses incorpora.	Pèrdues irreversi. promocio.	Traspassos de situació	Traspassos a immobilit.	Cost de vendes	Saldo final
Promoció de sòl							
<i>Terrenys</i>	39.678.927	6.990.859	-	(20.606.722)	-	(8.691)	26.054.373
<i>Obres en curs</i>	16.024.696	6.410.106	-	12.855.168	-	(8.507.302)	26.782.668
<i>Promocions acaba.</i>	5.457.821	-	-	6.640.259	-	(5.494.285)	6.603.795
TOTAL	61.161.444	13.400.965	-	(1.111.295)	-	(14.010.278)	59.440.836
Promoció d'habitatges							
<i>Solars</i>	984.530	3.438.426	(614.932)	(640.667)	-	(56.098)	3.111.259
<i>Obres en curs</i>	16.386.751	5.578.324	(612.016)	(19.625.660)	-	-	1.727.399
<i>Promocions acaba.</i>	9.467.936	71.070	-	21.377.622	(1.074.772)	(24.257.720)	5.584.136
TOTAL	26.839.217	9.087.820	(1.226.948)	1.111.295	(1.074.772)	(24.313.818)	10.422.794
Rehabilitació							
<i>Edificis per rehabili.</i>	1.978.460	227.946	-	-	-	(103.380)	2.103.026
<i>Obres en curs</i>	3.059.590	557.649	(542.570)	-	-	-	3.074.669
<i>Promocions acaba.</i>	442.760	37.545	-	-	-	-	480.305
TOTAL	5.480.810	823.140	(542.570)	-	-	(103.380)	5.658.000
TOTALS	93.481.471	23.311.925	(1.769.518)	-	(1.074.772)	(38.427.476)	75.521.630

Quadre 5

Del quadre anterior es dedueix la variació d'existències de l'exercici de 2001 com a diferència entre els saldos inicials i finals, en euros, que té el seu reflex en el compte de pèrdues i beneficis.

Concepte	Variació d'existències		
	Edificis adquirits	Terrenys i solars	Prom. en curs i edific. const.
Promoció de sòl: Terrenys		(13.624.554)	
Promoció de sòl: Obres en curs			10.757.972
Promoció de sòl: Promocions acabades		1.145.974	
Promoció d'habitatges: Solars		2.126.729	
Promoció d'habitatges: Obres en curs			(14.659.352)
Promoció d'habitatges: Promocions acabades			(3.883.800)
Rehabilitació: Edificis	124.566		
Rehabilitació: Obres en curs			15.079
Rehabilitació: Promocions acabades			37.545
Total	124.566	(10.351.851)	(7.732.556)

Quadre 6

El desglossament de les compres i despeses incorporades a existències, classificats per naturalesa així com el percentatge que representen sobre el total és el següent, en euros:

Concepte	Import	% s/ total
Certificacions d'obra	15.612.822	67,0%
Compres	4.425.523	19,0%
Despeses financeres	464.877	2,0%
Honoraris professionals	1.320.225	5,7%
D'altres despeses	239.346	1,0%
Costs indirectes	1.249.132	5,3%
Total	23.311.925	100,0%

Quadre 7

Les existències propietat de l'Institut estan formades per solars i edificis per a la construcció o rehabilitació i posterior venda. Es valoren atenent al seu cost d'adquisició al cost de producció, segons el cas. Les compres i despeses incorporades a les existències corresponen principalment a la construcció de promocions en curs i adquisició de terrenys.

La mostra seleccionada ha consistit en la revisió de 12 promocions, 4 de cada programa, que ha representat el 39,6% del saldo d'existències al tancament de l'exercici, el 56,9% de les compres i despeses incorporades a existències durant l'exercici i el 54,9% del cost de vendes. En l'apartat següent es comenten els aspectes més rellevants sorgits en la revisió.

4.2.3.2 Distribució per programes i territorialment

El quadre 8 mostra la gestió de les existències de l'IVHSA, que es realitza en tres dels cinc programes d'actuació de l'Institut. A 31 de desembre de 2001, el seu desglossament en euros és el següent:

Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehabilitació centre històric	Total existències
Edificis	-	-	2.103.026	2.103.026
Solars	-	3.111.259	-	3.111.259
Terrenys	26.054.373	-	-	26.054.373
Promocions en curs	26.782.668	1.727.399	3.074.669	31.584.736
Promocions acabades	6.603.795	5.584.136	480.305	12.668.236
Total	59.440.836	10.422.794	5.658.000	75.521.630
	78,7%	13,8%	7,5%	100,0%

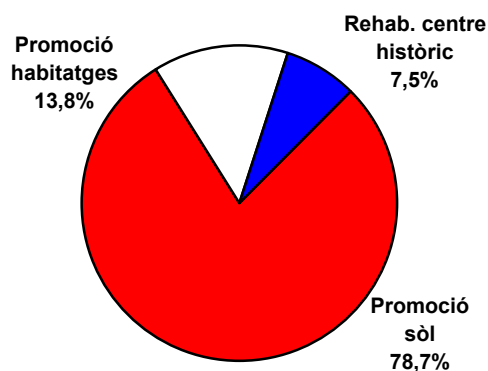
Quadre 8

La distribució territorial per províncies per a cada programa a 31 de desembre de 2001, es reflecteix en el quadre 9, en euros:

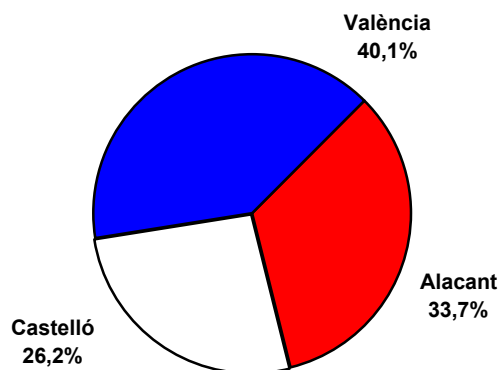
Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació		Total	
Alacant	20.121.579	33,9%	5.320.448	51,0%	-	-	25.442.027	33,7%
Castelló	18.957.388	31,9%	853.058	8,2%	-	-	19.810.446	26,2%
València	20.361.869	34,2%	4.249.288	40,8%	5.658.000	100,0%	30.269.157	40,1%
Total	59.440.836	100,0%	10.422.794	100,0%	5.658.000	100,0%	75.521.630	100,0%

Quadre 9

Existències per programes



Existències per províncies



a) Programa de promoció del sòl

Aquest programa representa un 78,7% del saldo "Existències" a 31 de desembre de 2001 i unes addicions durant el dit exercici per un import de 13.400.965 euros, que representen un 57,5% de les inversions efectuades en existències.

En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 2001 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en euros:

N ^a	Promoció	31-12-2000	Compres i desp. incorp.	Traspassos	Cost de vendes	31-12-2001
1	CS-1/2 SUNP R-5 Río Seco	55.690	3.428.822	14.109.601	(1.131.033)	16.463.080
2	Mas del Rosari –Global–	6.016.840	2.158			6.018.998
3	Alacant Polígon Garbinet	6.682.738	5.920.450		(7.376.270)	5.226.918
4	Sant V. Raspeig –Alacant	2.998.461	54			2.998.515
5	Velluters –General	450.513	2.329.042			2.779.555
6	Parc Ansaldo. Sant Joan d'Alacant	2.558.497	74.946			2.633.443
7	Sant V. Raspeig- I.G.S.	2.630.558	0			2.630.558
8	UE-2RA Barri Velluters	2.298.745	53.845			2.352.590
9	UE-2RB Barri Velluters	1.898.201	59.614			1.957.815
10	UE-2RD Barri Velluters	1.458.644	409.175			1.867.819
11	P.A.U. –2 Alacant (Urbanitzador)	1.605.898	487			1.606.385
12	R-5 PAU Fase III –Castelló	6.253.525	153.685	233.048	(5.463.717)	1.176.541
	RESTA PROMOCIONS	26.253.134	968.687	(15.453.944)	(39.258)	11.728.619
	Total	61.161.444	13.400.965	(1.111.295)	(14.010.278)	59.440.836

Quadre 10

La mostra analitzada per aquesta Sindicatura ha comprés la revisió de les promocions amb els números 1, 3, 10 i 12 del quadre anterior, i ha suposat una cobertura respecte a aquest programa del 74,0% de les inversions del període i el 99,7% del cost de vendes. La mostra seleccionada representa així mateix el 41,6% del saldo d'existències del programa de sòl a 31 de desembre de 2001.

Cal assenyalar que de les promocions 1 i 3, s'han realitzat vendes abans d'haver-se executat les obres al 100,0%, d'ací que per a la seua valoració s'haja inclòs una provisió de despeses de 264.554 euros en el primer cas i d'1.371.299 euros en el segon, sumant un total d'1.635.853 euros (vegeu els apartats 4.2.11 i 4.4.3).

Els traspassos analitzats s'han fet perquè el R-5 de Castelló abastava una actuació molt ampla que ha sigut considerada com un centre de cost global, fins que s'ha pogut imputar a les promocions 1 i 12.

La promoció "Alacant polígon Garbinet" va ser analitzada per aquesta Sindicatura en l'any 2000 i les conclusions referides a la dita promoció, resten reflectides en l'informe de l'esmentat exercici.

En l'apartat de contractació s'inclou la revisió de dos expedients d'alienació de parcel·les referents a la promoció "Alacant polígon Garbinet" per 517.970 i 3.950.230 euros, respectivament. Així mateix, també s'inclou l'alienació d'una altra parcel·la de la promoció de Castelló R-5 Riu Sec, si bé comptablement l'ingrés es comptabilitza en l'any 2002 per haver-se elevat a escriptura pública ja dins del dit exercici.

L'esmentat apartat de contractació també inclou la revisió de l'expedient SIVV CS-1/2 referent al concurs per a la urbanització d'aquesta promoció.

b) Programa de promoció d'habitatges

Aquest programa representa un 13,8% del saldo d'existències de l'IVHSA a 31 de desembre de 2001 i unes addicions durant el dit exercici per un import de 9.087.820 euros, que representen un 39,0% de les inversions efectuades en existències.

En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 2001 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici en euros:

Nº	Promoció	31-12-2000	Compres i des. incor.	Pèrdues irreversi.	Traspassos	Cost de vendes	31-12-2001
1	RE-18/90 147 Habit. Alcoi C/ La Sang	3.438.817	0			(2.295.343)	1.143.474
2	RE-03/00 176 Habit. Parc 1A i 1B PAU-2	24.040	1.069.747				1.093.787
3	RE-02/99 52 Habit. Sant V. del Raspeig	99.510	857.668	(90.843)			866.335
4	RE-04/00 75 Habit. en parce. 9A del PAU-2	12.020	688.520				700.540
5	RE-12/97 16 Habit. Orihuela	419.188	320.105	(72.987)			666.306
6	U.E.-5 Plaça de l'arbre	609.919	0				609.919
7	RH-01/94 Eixarchs, 14	473.495	6.870				480.365
8	RE-03/94 38 Habit. Castelló	1.143.077	1.146.581			(1.854.014)	435.644
9	(RG-05/90) RC-03/93 P. Na Jordana, 25	407.799	0			(82.369)	325.430
10	RC-02/93 C/ Àngel Custodio, 3-5	497.145	0			(221.455)	275.690
11	RC-01/93 C/ Vinatea, 16-18	453.626	168			(197.108)	256.686
12	RE-01/94 97 Habit. Peri 1 Port Sagunt	3.336.122	1.043.886		1.111.295	(5.421.015)	70.288
	RESTA PROMOCIONS	15.924.459	3.954.275	(1.063.118)		(15.317.286)	3.498.330
	Total	26.839.217	9.087.820	(1.226.948)	1.111.295	(25.388.590)	10.422.794

Quadre 11

La mostra analitzada per aquesta Sindicatura inclou les promocions amb els números 1, 2, 3 i 12 del quadre anterior i ha comportat una cobertura respecte a aquest programa del 32,7% de les inversions del període; el 7,4% de les pèrdues irreversibles; el 30,4% del cost de vendes i el 100,0% dels traspassos. La mostra seleccionada representa també el 30,5% de les existències del programa de promoció d'habitatges a 31 de desembre de 2001.

c) Programa de rehabilitació d'habitatges

Aquest programa representa un 7,5% del saldo d'existències de l'IVHSA a 31 de desembre de 2001 i unes addicions durant el dit exercici per un import de 823.140 euros, que representa un 3,5% de les inversions efectuades en existències.

En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 2001 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant l'esmentat exercici, en euros:

Nº	Promoció	31-12-2000	Compres i desp. incorp.	Pèrdues irreversibles	Cost de vendes	31-12-2001
1	Plaça de l'Arbre, 1	522.382	152.326			674.708
2	Plaça Santa Creu, 1	531.168	68.077	(17.766)		581.479
3	Sant Tomàs, 13-15-17-19	435.091	(32.953)			402.138
4	Plaça de l'Arbre, 2	242.857	117.426			360.283
5	RH-07/93 C/Roger de Flor, 16	309.137	36.974			346.111
6	Sant Tomàs, 12	321.596	10.728			332.324
7	Moret, 5 / Pare Orfes, 8-10	318.993	1.394			320.387
8	Roterós, 27	249.198	27.617			276.815
9	Moret, 3	189.523	57.631			247.154
10	Pintor Fillol, 9	188.189	36.373			224.562
11	Plaça Santa Creu, 4	210.847	0			210.847
12	Garcilaso, 4	170.074	17.297	(7.429)		179.942
	RESTES PROMOCIONS	1.791.755	330.250	(517.375)	(103.380)	1.501.250
	Total	5.480.810	823.140	(542.570)	(103.380)	5.658.000

Quadre 12

La mostra seleccionada per aquesta Sindicatura inclou les promocions assenyalades amb els números 1, 2, 4 i 5 del quadre anterior, i ha implicat una cobertura respecte a aquest programa del 45,5% de les inversions del període i el 3,3% de les correccions valoratives.

La mostra seleccionada representa també el 34,7% de les existències del programa de rehabilitació d'habitatges a 31 de desembre de 2001.

4.2.4 Deutors

En el quadre 13, es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, que puja a 72.618.321 euros, cosa que representa el 25,4% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està format pels següents conceptes en euros:

Concepte	31-12-2001	31-12-2000
Empreses del grup, deutors	60.078.847	63.770.600
Deutors diversos	4.445.662	2.842.475
Personal	51.404	67.156
Administracions Públiques	6.014.340	4.302.820
Clients per vendes	2.054.482	4.139.874
Provisions	(26.414)	(26.414)
Total	72.618.321	75.096.511

Quadre 13

a) Empreses del grup, deutors

En aquest epígraf es presenten els saldos per cobrar de la Generalitat Valenciana d'acord amb el detall següent, en euros:

Concepte/Compte	31-12-2001	31-12-2000
Convenis de gestió-certificacions emeses	36.733.403	24.968.639
Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	585.218	735.471
Convenis de gestió-certificacions pendents d'emetre	8.582.170	9.050.076
Gestió de patrimoni-reparacions liquidades	12.590.314	17.613.056
Gestió de patrimoni-impagats, cartera cedida	983.538	636.508
Aportacions G.V. per a compensar pèrdues	0	10.007.008
Convenis gestió RIVA fres. pendents d'emetre	585.981	741.619
D'altres	18.223	18.223
Total	60.078.847	63.770.600

Quadre 14

Pel que fa al concepte "Convenis de gestió-certificacions emeses" la Sindicatura ha desglossat per activitats el saldo i el moviment de l'exercici de 2001, en euros:

Deutor	Activitat	31-12-2000	Devol.	Facturat 2001	Cobrat 2001	31-12-2001	Cobrat maig 2002
CULTURA	Conveni Cultura	18.008.949		14.124.158		32.133.107	1.730.272
COPUT	D'altres convenis	6.959.690	64.332	11.998.557	14.293.619	4.600.296	4.600.296
Total		24.968.639	64.332	26.122.715	14.293.619	36.733.403	6.330.568

Quadre 15

Amb data 19 d'abril de 1999, l'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). En el mes de maig de 2002, del total facturat per l'IVHSA d'aquest conveni s'havien cobrat 1.730.272 euros.

Pel que fa a "D'altres convenis", aquesta Sindicatura ha verificat que fins a mitjan mes de maig de 2002 s'ha cobrat el 100,0% del saldo pendent a 31 de desembre de 2001.

El compte "Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A." (CACSA), reflecteix el saldo deutor de la dita empresa, constituït per les factures pendents de cobrament que l'IVHSA repercuteix a CACSA en virtut del conveni de gestió signat entre ambdues 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". Durant l'exercici de 2001, s'han cobrat 150.253 euros del saldo pendent a 31 de desembre de 2000.

El concepte "Convenis de gestió-certificacions pendents d'emetre", observa en l'actiu la diferència entre l'import de les certificacions rebudes de les empreses adjudicatàries i les certificacions emeses per l'IVHSA a la COPUT per cada conveni. De l'execució de les obres destaquen els aspectes següents:

- Durant l'exercici de 2001 l'IVHSA té encomanada la gestió de 107 convenis per un import de 318.384.047 euros.
- L'IVHSA ha adjudicat en l'exercici de 2001, tres obres concertades per un import de 2.358.396 euros (10 en 2000, per 11.172.995 euros).

Les anualitats disponibles per a l'exercici de 2001 dels convenis en execució representen un total de 28.066.466 euros. El total certificat per l'Institut ha sigut d'11.934.225 euros, que comporta un 42,5% (42,4% en 2000). De l'import certificat, l'IVHSA ha cobrat durant 2001 la quantitat de 6.289.141 euros, cosa que implica un 52,7% (un 20,9% en 2000).

En el concepte "Gestió de patrimoni-reparacions liquidades" cal distingir 1.748.969 euros corresponents a la subvenció d'explotació pendent de cobrament a 31 de

desembre de 2001. La resta del saldo, 10.841.345 euros, 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 2001, les despeses de reparacions i conservació han pujat a 14.173.987 euros. En el mes de maig de 2001 l'Institut havia cobrat 4.380.278 euros, el 34,8% del saldo pendent a 31 de desembre de 2001, 874.485 euros corresponents a subvencions d'explotació i la resta corresponent a les despeses de reparacions i conservació.

A 31 de desembre de 2001, el saldo del compte "Gestió de patrimoni-impagats, cartera cedida" està format pels impagats de la cartera cedida de patrimoni dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2001 i que la Generalitat Valenciana ha reposat en abril de 2002.

El concepte "Convenis gestió RIVA, factures pendents d'emetre", amb un saldo de 585.981 euros, correspon a la periodificació de la facturació de l'assistència tècnica del quart trimestre de l'any 2001 de l'oficina RIVA.

b) Deutors diversos

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001 es reflecteix en el quadre 16, en euros:

Concepte	Import
Deutors	2.052.162
Acomptes a altres proveïdors	156.786
Factures pendents d'emetre	2.210.300
D'altres	26.414
Total	4.445.662

Quadre 16

Inclòs dins de l'epígraf de "Deutors", hi ha un saldo creditor per 87.213 euros que hauria de reclassificar-se en el passiu del balanç.

El saldo de "Factures pendents d'emetre", inclou un import d'1.995.138 euros en concepte d'unes obres de rehabilitació estructural per aluminosi en un grup d'habitatges al barri de "La Uxola" a Alcoi, i en el grup Verge de la Font Santa de València, que han sigut comptabilitzats prèviament per l'Institut com a despesa (vegeu l'apartat 4.4.1). Com que aquesta despesa no correspon a l'IVHSA, s'ha comptabilitzat un ingrés per igual import (vegeu l'apartat 4.4.6.a) a càrrec d'aquest compte, perquè en el moment actual es desconeix el deutor que ha d'assumir les despeses realitzades per l'IVHSA.

c) Administracions Públiques

A 31 de desembre de 2001, la composició d'aquest concepte, en euros, s'observa en el quadre 17:

Compte	Import
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	1.881.264
H. P. Retencions	141.743
H. P. deutora IS	1.739.521
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	4.133.076
Al comprador	3.371.846
De capital per a adquisició d'immobilitzat	271.375
Al promotor	489.855
Total	6.014.340

Quadre 17

El saldo del compte "H.P. deutora IS", correspon a la declaració de l'impost de societats de l'any 2000, que inclou 1.647.603 euros corresponents als pagaments a compte per l'IS realitzats per Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA) durant l'exercici de 2000 i que en fusionar-se amb l'IVHSA s'inclouen per a tornar en l'IS de l'exercici de 2000 de l'Institut. Per això, durant l'exercici de 2002, s'està realitzant una inspecció d'hisenda per a determinar si cal la dita devolució.

En el compte "Generalitat Valenciana, subvencions pendents de cobrament", figuren les subvencions de capital per rehabilitació i les subvencions concedides al promotor (les dues amb contrapartida en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", el detall del qual es presenta en l'apartat 4.2.7), i les subvencions al comprador.

d) Clients per vendes

Aquest compte recull els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 derivats de vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl per un import de 2.054.482 euros.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2001 la tresoreria de l'IVHSA està integrada per 5.601 euros d'efectiu en la caixa de l'Institut, 18.050.251 euros en 56 comptes corrents bancaris de lliure disposició amb tipus d'interés variable en funció dels trams fixats, i 9.893 euros en un compte de crèdit que a 31 de desembre de 2001 tenia un saldo deutor.

4.2.6 Fons propis

El moviment hagut durant l'exercici de 2001 en els comptes de "Fons propis" ha sigut el següent, en euros:

Compte	31-12-2000	Ampliació capital	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	31-12-2001
Capital social	63.159.761	829	-	-	63.160.590
Reserves especials	(7.324.925)	-	-	-	(7.324.925)
Resultats negatius exerc. anter.	(8.485.209)	-	(2.694.938)	-	(11.180.147)
Pèrdues i beneficis	(2.694.938)	-	2.694.938	(5.796.311)	(5.796.311)
Total	44.654.689	829	-	(5.796.311)	38.859.207

Quadre 18

Per acord del 18 de desembre de 2001 del Govern Valencià constituït en Junta General d'Accionistes, amb el caràcter de universal, de l'IVHSA es redenomina i s'ajusta el capital social a euros, cosa que implica una ampliació de 829 euros del dit capital social.

Després de l'esmentat acord, el capital s'estableix en 63.160.590 euros i està representat per 210.178 accions nominatives de 305 euros de valor nominal cada una, totalment subscrietes i desemborsades. La titularitat de dites accions correspon a la Generalitat Valenciana.

El compte "Reserves especials, inclou la "diferència negativa per fusió" obtinguda de la regularització dels comptes de "Fons propis" de GSA, més el dividend a compte corresponent a l'autocarera, sorgida després de la fusió de GSA amb l'IVHSA en l'exercici de 2000.

Per acabar, cal indicar que les pèrdues obtingudes en l'exercici han comportat una disminució dels fons propis del 13,0%, en passar de 44.654.689 euros a 38.859.207 euros.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En el quadre 19 es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç, així com el moviment experimentat durant l'exercici 2001, en euros:

Concepte	31-12-2000	Imputació a resultats	Augments	31-12-2001
Subvencions oficials de capital	1.690.425	68.894	770.257	2.391.788
Subvencions al promotor	430.030	22.165	2.909	410.774
D'altres IDVE	5.797.657	1.453.794	1.721.743	6.065.606
Total	7.918.112	1.544.853	2.494.909	8.868.168

Quadre 19

El compte "Subvencions oficials de capital" recull les ajudes rebudes, la finalitat de les quals és finançar l'adquisició d'habitatges destinats al real·lotjament de famílies que ocupen habitatges objecte d'actuacions urbanístiques i que durant l'exercici han pujat a 509.322 euros. Així mateix, s'inclouen les subvencions al promotor rebudes de la Generalitat Valenciana, a fi de finançar la rehabilitació d'habitatges destinats al seu arrendament posterior. Durant el present exercici, s'han registrat també en aquest compte unes altes de 260.935 euros com a contrapartida de la cessió gratuïta per part de l'Ajuntament de Castalla del solar per a la construcció d'uns apartaments per a la tercera edat en la dita localitat. (Vegeu l'apartat 4.2.1).

A 31 de desembre de 2001 es trobava pendent de cobrament un import de 271.375 euros de subvencions de capital i 489.855 euros de subvencions al promotor. (Vegeu l'apartat 4.2.4.c).

Durant aquest exercici de 2001, l'IVHSA ha tornat a imputar a ingressos igual que en exercicis anteriors, tret del de l'any 2000, la part proporcional de les subvencions de capital en funció de l'amortització del bé que s'ha subvencionat.

El compte "Subvencions al promotor" aplega les subvencions previstes en el decret 75/1989, de 15 de maig, i el decret 55/1992, de 30 de març, els dos del Consell de la Generalitat Valenciana, com a conseqüència de les actuacions de promoció d'habitatges de protecció oficial en règim especial destinats a la venda.

El desglossament per conceptes del compte "D'altres IDVE", és el següent en euros:

Concepte	31-12-2001
Donació parcel·les per revertir	2.865.626
MF préstec qualificat	2.837.138
Ingressos interessos diferits	278.305
D'altres ingressos de promocions	50.532
Subvenció GV compra terrenys	34.005
Total	6.065.606

Quadre 20

El compte "Donació de parcel·les per revertir" reflecteix el valor escripturat de les parcel·les donades pels ajuntaments perquè s'hi executen habitatges en règim especial. Durant el present exercici s'han registrat dues altes per 978.201 i 637.037 euros respectivament, corresponents al valor escripturat de la cessió gratuïta de tres parcel·les per part de l'Ajuntament d'Alacant incloses en el programa PAU II.

El compte "MF préstec qualificat", inclou el subsidi d'interessos que determina el real decret 1.932/1991, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria

d'habitatge dins del pla 1992-1995, i el reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatge dins del pla 1996-99.

El compte "Ingressos per interessos diferits", el componen els interessos diferits per cobrar per la venda d'habitatges a llarg termini.

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.

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini

En el quadre 21 es mostra el desglossament dels deutes totals amb les entitats de crèdit a 31 de desembre de 2001 que pugen a 164.637.241 euros, cosa que representa el 57,6% del total passiu del balanç a la dita data amb una disminució respecte al saldo de l'exercici anterior de 17.870.452 euros, un 9,8%. De la quantitat indicada, 120.977.384 euros, tenen venciment a llarg termini i 43.659.857 euros el tenen a curt termini.

Concepte	Curt termini	Llarg termini	Total
Préstecs i crèdits	28.273.785	75.528.458	103.802.243
Promoció d'habitatges	1.762.216	1.446.396	3.208.612
Promoció sòl	2.484.181	14.013.601	16.497.782
Ajudes G.V.	24.027.388	60.068.461	84.095.849
Pòlisses de crèdit	14.179.132	45.448.926	59.628.058
Interessos meritats	1.206.940	0	1.206.940
Total	43.659.857	120.977.384	164.637.241

Quadre 21

A 31 de desembre de 2001, el deute per "Préstecs i crèdits", puja a un total de 103.802.243 euros. D'aquest deute, 3.208.611 euros són préstecs amb garantia hipotecària i 100.593.632 euros estan avalats per la Generalitat Valenciana.

Els crèdits destinats a la promoció d'habitatges i promoció del sòl, són préstecs qualificats a l'empara de la legislació d'habitatges de protecció oficial, i amb uns tipus d'interés que oscil·len entre 4,32% i 12,4%, es troben finançats en part pel 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 per subrogació d'aquells que adquireixen les habitatges.

Dels interessos meritats durant 2001 per la totalitat dels préstecs i crèdits en vigor corresponents a promocions, durant l'exercici s'han incorporat al valor de les existències 464.877 euros.

Durant l'exercici de 1999 es va incorporar un concepte nou de préstec "Ajudes G.V." i el seu objecte era finançar les subvencions pendents de pagament per les ajudes de la G.V. al pla d'habitatge 1992-1995. Aquests préstecs s'acorden en el Consell d'Administració de data 15 de febrer de 1999 i el seu desglossament en euros és el següent:

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus interès	Aval	Pendent
Préstec sindicat (4 bancs)	16/2/99	72.121.453	6 anys	EURIBOR	G.V.	50.485.017
BBV	16/2/99	24.040.484	6 anys	MIBOR+0,09	G.V.	16.797.639
BBV	16/2/99	24.040.484	6 anys	MIBOR+0,15	G.V.	16.813.193
TOTAL		120.202.421				84.095.849

Quadre 22

La totalitat d'aquests deutes que l'IVHSA té amb les entitats financeres, són deutes que la G.V. deu a l'IVHSA. (Vegeu l'apartat 4.2.2).

Els interessos meritats durant 2001 pels préstecs corresponents a les ajudes de la G.V., pugen a 4.440.205 euros que han sigut registrats per l'Institut com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis (vegeu l'apartat 4.4.5).

El deute a 31 de desembre de 2001 per "Pòlisses de crèdit", tant a llarg com a curt termini, es desglossa en euros així:

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus d'interès	Aval	Pendent a 31-12-2001		
						Curt termini	Llarg termini	Total
Caja Madrid	26/04/00	79.619.079	6 anys	Euribor + 0,14%	G.V.	14.137.644	45.448.926	59.586.570
CAM	23/06/01	6.010.121	2 anys	Euribor + 0,20 puntos	G.V.	30.592	0	30.592
Caja Rural València	18/05/00	15.626.315	3 anys	4,52%	G.V.	10.896	0	10.896
Total		101.255.515				14.179.132	45.448.926	59.628.058

Quadre 23

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

El concepte "Interessos meritats" correspon als interessos pendents de venciment a 31 de desembre de 2001, 1.186.404 euros dels quals es refereix als préstecs i 20.536 euros a les pòlisses de crèdit.

D'altra banda, els interessos meritats de les pòlisses de crèdit durant 2001, han pujat a 106.265 euros. (Vegeu l'apartat 4.4.5).

4.2.9 Deutes amb empreses del grup i associades

El quadre 24 mostra el desglossament dels deutes amb empreses del grup en euros, que recull entre altres els moviments derivats fonamentalment dels convenis de gestió amb la Generalitat Valenciana.

Concepte	Import
Convenis de gestió-avançaments rebuts	11.668.860
GV avançaments per a la compra de sòl	8.236.396
Gestió de patrimoni-ingressos rebuts	3.078.114
Convenis de gestió, liquidació definitiva	810.621
Generalitat Valenciana, subvencions per reintegrar	39.685
Total	23.833.676

Quadre 24

4.2.10 Creditors comercials

En l'epígraf "Creditors comercials", es recullen 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 de l'IVHSA. El desglossament d'aquest epígraf s'observa en el quadre 25, en euros:

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	21.397.299
Per convenis de gestió y promoció pròpia	18.541.386
Creditors diversos	2.855.913
Avançaments rebuts	18.105.129
Total	39.502.428

Quadre 25

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 puja a 2.463.458 euros. En aquest concepte s'inclouen saldos de proveïdors per un import de 86.444 euros amb signe deutor i que l'IVHSA hauria de reclassificar a l'actiu del balanç.

El concepte "Avançaments rebuts", recull els imports rebuts a compte de clients per vendes d'habitatges i parcel·les pendents d'acabar i urbanitzar a 31 de desembre de 2001.

4.2.11 Provisions per operacions de tràfic

El quadre 26 mostra, en euros, el moviment durant l'exercici de 2001.

Concepte	31-12-2000	Dotacions	Aplicacions a ingressos	31-12-2001
Provisions per a promocions acabades (apartat 4.2.4.2 a)	1.154.394	1.635.853	(673.398)	2.116.849
Provisions pèrdues en promocions	-	475.599		475.599
Total	1.154.394	2.111.452	(673.398)	2.592.448

Quadre 26

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
Reducció d'existències	7.732.556	5.503.173	40,5%
Aprovisionaments	33.680.839	18.756.987	79,6%
Transferència d'immobilitzat a existències	-	198.628	(100,0%)
Despeses de personal	6.065.216	5.553.502	9,2%
Dotació amortització immobilitzat	335.924	372.207	(9,7%)
Variació provisions de tràfic	1.292.615	665.200	94,3%
D'altres despeses d'explotació	3.055.466	3.663.776	(16,6%)
Beneficis d'explotació	-	4.449.533	-
Despeses financeres i assimilades	5.604.083	7.432.482	(24,6%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	347.818	(100,0%)
Despeses extraordinàries	108.182	449.076	(75,9%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	146.419	191.092	(23,4%)
Resultats extraordinaris positius	164.064	-	-
Benefici abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negocis	46.614.577	35.744.720	30,4%
Treballs realitz. per empr. per al seu immob. l.	-	12.585	(100,0%)
Ex prom. en curs i edif. curs a immobilitzat	1.074.772	-	-
D'altres ingressos d'explotació	1.930.138	1.795.662	7,5%
IDVE	1.475.960	1.610.039	(8,3%)
Pèrdues d'explotació	1.067.169	-	-
Ingressos d'altres valors negociables	140.835	386.090	(63,5%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	547.089	406.825	34,5%
Subsidi per préstecs qualificats	22.953	219.604	(89,5%)
Resultats financers negatius	4.893.206	6.419.963	-
Pèrdues activitats ordinàries	5.960.375	1.970.430	-
Subv. capital tpdes a resultat de l'exercici	68.894	-	-
Ingressos extraordinaris	5.637	2.272	148,1%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	344.134	261.206	31,7%
Resultats extraordinaris negatius	-	724.508	-
Pèrdues abans d'imposts	5.796.311	2.694.938	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.796.311	2.694.938	-

Quadre 27

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 28 es mostra el saldo d'aquest epígraf que puja a 33.680.839 euros i representa un 58,0% de les despeses de l'Institut.

Concepte	2001	2000	Variació
Consum d'edificis adquirits	38.333	1.040.725	(96,3%)
Consum de matèries primes	14.688.814	75.824	19.272,2%
Obres i serveis realitzats per tercers	18.953.692	17.640.438	7,4%
Total	33.680.839	18.756.987	79,6%

Quadre 28

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El consum d'edificis adquirits s'obté restant a les compres d'edificis, 162.898 euros, l'augment en existències dels edificis per rehabilitar, 124.566 euros. El consum de matèries primes s'obté sumant a la compra de terrenys i solars, 4.336.963 euros, la variació de matèries primes, el valor de les quals puja a 10.351.851 euros.

La reducció de les existències de les promocions en curs i edificis construïts, per 7.732.556 euros, figura en l'epígraf corresponent de despeses del compte de pèrdues i beneficis (vegeu el quadre 28).

Les obres i serveis realitzats per tercers durant l'any 2001 presenta el desglossament següent en euros:

Concepte	Import
Certificacions d'obra	16.958.554
Obres rehabilitació i aluminosi (apartat 4.2.4.b)	1.995.138
Total	18.953.692

Quadre 29

Cal assenyalar que durant el present exercici i segons s'especifica en el Pla General de Comptabilitat d'Empreses Immobiliàries en el compte de "Certificacions d'obra", s'han registrat totes aquelles despeses, independentment de la seua naturalesa (certificacions d'obra, honoraris professionals, despeses financeres activables ...), relacionats amb les existències, excepte els referents a terrenys i solars que es comptabilitzen en el compte específic de compres.

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 30 es mostra la composició d'aquest epígraf que és el tercer en ordre d'importància de les despeses de l'IVHSA, representant el 10,5% del total (el 12,9% en 2000).

Concepte	2001	2000	Variació
Sous i salaris	4.619.782	4.261.386	8,4%
Indemnitzacions	65.059	0	-
Càrregues socials	1.360.794	1.275.420	6,7%
D'altres despeses socials	19.581	16.696	17,3%
Total	6.065.216	5.553.502	9,2%

Quadre 30

L'epígraf de "Sous i salaris" ha experimentat un increment del 8,4% respecte a l'exercici de 2000, degut fonamentalment:

- L'augment del 2% de la massa salarial per a l'any 2000, segons el que estableix la LPGV-01.
- Augment del 2% de la massa salarial per a l'any 2001 segons l'acord entre el comitè i l'empresa el 18 de maig de 2000, basat en l'acord del 9 de desembre de 1999 entre l'Administració del Govern Valencià i els representants dels empleats del sector de l'Administració autonòmica.
- L'efecte en l'exercici de 2001 de la reclassificació de 45 persones.
- La incorporació en l'exercici dels sous i salaris de 4 persones pertanyents a la plantilla del Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant que s'incorporen a la de l'IVHSA, segons el decret 140/2001, de 12 de juny, del Govern Valencià.
- L'increment en 11 persones de la plantilla mitjana durant l'exercici de 2001.

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

Categories	Nomb. mitjà d'empleats		Variació
	2001	2000	
Direcció i caps	31	30	3,3%
Titulats mitjans i superiors	35	32	9,4%
Oficials i administratius	132	126	4,8%
Auxiliars i d'altres	4	3	33,3%
Total	202	191	5,8%

Quadre 31

A 31 de desembre de 2001 la plantilla de l'Institut era de 196 contractats indefinits, 11 contractats temporals i 1 contracte d'alta direcció.

En relació a les reclassificacions i a l'increment del 2%, 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 2001.

4.4.3 Variació de provisions de tràfic

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, és el següent en euros:

Compte	Import
Dotació a la provisió per venda promocions pendents d'acabament (quadre 26)	1.635.853
Dotació a la provisió pèrdues en promocions (vegeu quadre 26)	475.599
Aplicació provisions per a operacions de tràfic (vegeu quadre 26)	(673.398)
Cancel.lació provisió interessos	(145.439)
Total	1.292.615

Quadre 32

La cancel.lació de la provisió d'interessos correspon a l'anul.lació de la provisió dotada en els anys 1995, 1996 i 1997 en concepte d'interessos de demora pel retard en el pagament de certificacions, per no haver sigut reclamats.

4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 5,3% de l'import total de despeses de l'exercici de 2001. La seua composició és la següent, en euros:

Concepte	2001	2000	Variació
Serveis exteriors			
Arrendaments	17.447	17.183	1,5%
Reparació i conservació	136.195	152.339	(10,6%)
Serveis professionals independents	469.895	1.543.964	(69,6%)
Primes d'assegurances	38.044	43.922	(13,4%)
Serveis bancaris	71.346	68.900	3,6%
Publicitat i propaganda	431.376	41.993	927,3%
Subministraments	98.554	120.178	(18,0%)
D'altres serveis	1.213.191	1.405.142	(13,7%)
Tributs	579.418	270.155	114,5%
Total	3.055.466	3.663.776	(16,6%)

Quadre 33

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra que ha representat el 34,3% de l'import d'aquest epígraf, i ha comprovat que tant la comptabilitat com el suport són adequats, sense perjudici de les observacions que es comenten tot seguit:

- Dins del compte "Serveis professionals independents", s'han detectat tres factures per un import total de 44.313 euros corresponents a despeses

relacionades amb la fusió de GSA duta a terme en l'exercici de 2000 i que hauria d'haver-se fet la provisió en el dit exercici o haver-se registrat en l'exercici de 2001 dins del compte "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

- En el saldo del compte "Publicitat i propaganda", s'inclou una factura per 388.584 euros corresponent a serveis publicitaris segons el conveni de col.laboració de 16 de març de 2001, signat entre l'Agència Valenciana del Turisme i l'IVHSA. L'objecte del dit conveni consisteix en la col.laboració entre les dues institucions per a la preparació, el disseny i l'execució d'una campanya de publicitat de la Comunitat Valenciana d'àmbit nacional, mitjançant l'aportació per part de l'IVHSA de 450.759 euros, IVA inclòs, contra la presentació de la factura de l'Agència Valenciana del Turisme. Es considera que l'esmentat conveni queda fora de l'objecte social de l'Institut.
- En l'epígraf "Tributs", s'han detectat 221.503 euros per liquidacions presentades a l'IVHSA en l'exercici de 2001 pels ajuntaments de Paterna i Alacant, de l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana corresponents als exercicis de 1995, 1996, 1997 i 1998.
- Segons l'informe d'auditoria de la IGGV, durant l'exercici de 1993 es va realitzar un inventari dels tributs pendents amb les entitats locals, el resultat del qual era provisional, ja que no es va dur a terme una anàlisi exhaustiva per a determinar si el deute era procedent o no.

No obstant això, assenyala el citat informe d'auditoria, en l'exercici de 1996, l'Institut va abandonar el control del total d'expedients reclamats, per la qual cosa no és possible conèixer la situació a 31 de desembre de 2001.

4.4.5 Despeses financeres i assimilades

En el quadre 34 es mostra el desglossament de les despeses financeres en funció del que financien, que puja a 5.604.083 euros en l'exercici 2001 i representa el 9,7% de les despeses de l'Institut en el dit exercici, sent aquest epígraf el quart en l'ordre d'importància de les despeses de l'IVHSA.

Compte	2001	2000	Variació
Interessos promocions	820.694	1.866.647	(56,0%)
Interessos pòlissa Patronat	55.828	162.249	(65,6%)
Interessos crèdit cartera cedida	60.402	22.237	171,6%
Interessos préstecs ajudes G.V. (4.2.2 i 4.2.8)	4.440.205	5.045.070	(12,0%)
D'altres despeses	4.111	87.719	(95,3%)
Dotació prov. devolució subsidiària	116.578	90.494	28,8%
Interessos pòlisses (4.2.8)	106.265	158.066	(32,8%)
Total	5.604.083	7.432.482	(24,6%)

Quadre 34

La disminució de les despeses financeres en l'exercici de 2001 es deu principalment a la variació experimentada en els interessos de promocions.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

En el quadre 35 es mostra la xifra de negocis que puja a 46.614.577 euros en l'exercici de 2001 i representa el 89,3% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

Concepte	2001	2000	Variació
Vendes	44.390.454	33.283.642	33,4%
Prestació de serveis	2.224.123	2.461.078	(9,6%)
Total	46.614.577	35.744.720	30,4%

Quadre 35

a) Vendes

La xifra de vendes que puja a 44.390.454 euros, correspon al detall següent:

Compte	Import
Venda d'habitatges	22.239.264
Venda de solars	20.034.713
Venda rehabilitació i aluminosi	2.067.332
Ingressos per quotes d'urbanització	30.502
Ingressos per altres execucions d'obra	18.643
Total	44.390.454

Quadre 36

Aquesta xifra de vendes comporta el 95,2% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2001, sent aquest el vuité exercici en què s'han formalitzat les escriptures de compravenda d'habitatges. El preu de venda d'habitatges està regulat pels 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 ha arribat al 30,3%, i se n'ha comprovat la correcta comptabilitat i suport documental.

El quadre 37 reflecteix el detall en euros de les vendes analitzades i el resultat obtingut, mitjançant la comparança amb el cost de les unitats venudes:

Promoció	Venda habitatges	D'altres ingressos	Cost vendes	Resultat
RE-18/90 147 habitat. Alcoi C/ La Sang	1.911.327	432.236	(2.295.343)	48.220
RE-01/94 97 Habitat. Peri 1 Pt. Sagunt	4.828.730	0	(5.421.015)	(592.285)
Resta projectes	15.499.207	592.069	(17.775.612)	(1.684.336)
Total	22.239.264	1.024.305	(25.491.970)	(2.228.401)

Quadre 37

A 31 de desembre de 2001 hi ha 52 promocions del programa d'habitatges acabats, 42 dels quals estan venuts al 100%.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabades és del 97,7%.

La venda de solars correspon a les actuacions de sòl que l'IVHSA promociona. El quadre 38 reflecteix el detall en euros de les vendes realitzades en cada promoció de solars i terrenys i els resultat obtingut, comparant-lo amb el cost de vendes:

Promoció	Venda solars	D'altres	Cost de venda	Resultat
Polígon Garbinet Alacant	10.778.990	11.233	(7.376.270)	3.413.953
CS-1/2 Sunp. R-5 Riu Sec Castelló	1.332.474	60.203	(1.131.033)	261.644
R-5 PAU Fase III	7.928.047	380.218	(5.463.717)	2.844.548
Renúncia parcel.les	(4.798)	0	(39.258)	(44.056)
Total	20.034.713	451.654	(14.010.278)	6.476.089

Quadre 38

La fiscalització realitzada sobre les vendes de solars ha arribat al 100% i se n'ha comprovat la correcta comptabilitat i suport documental.

Les "Vendes rehabilitació aluminosi" presenta el detall següent en euros:

Promoció	Import
La Uxola	1.398.808
Fuensanta	596.330
D'altres	72.194
Total	2.067.332

Quadre 39

Les vendes de rehabilitació per aluminosi de la Uxola i Fuensanta, per un total de 1.995.138 euros, es trobaven a la data de redacció d'aquest informe en la situació de "Factures pendents d'emetre", tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.4.b d'aquest informe.

b) Prestació de serveis

En el quadre 40 es mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes en euros, que representen el 4,8% de la xifra de negocis de l'exercici de 2001.

Concepte	2001	2000	Variació
Ingressos per gestió d'obres	595.927	820.255	(27,3%)
Ingressos per assistència tècnica	1.628.196	1.640.823	(0,8%)
Total	2.224.123	2.461.078	(9,6%)

Quadre 40

Els "Ingressos per gestió d'obres" estan referits a la comissió del 4% sobre les certificacions emeses per l'IVHSA en concepte de despeses de gestió, d'acord amb el decret 35/1988. D'aquests ingressos, 460.255 euros corresponen al conveni de Cultura, referent al finançament i l'execució d'obres en centres docents.

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

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos que componen aquest epígraf pugen a 1.930.138 euros i representen un 3,7% del total en 2001. El seu component més significatiu, 1.643.798 euros, correspon a una part de la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana prevista en els seus pressuposts. Aquest import té com a objecte compensar parcialment les despeses

internes directament produïdes per la gestió i l'administració del patrimoni d'habitatges de promoció pública pertanyent a la Generalitat Valenciana que en l'exercici de 2001 han pujat a un import de 3.529.462 euros.

4.4.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest compte recull les subvencions de capital comptabilitzades en el compte del passiu "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", transferides a ingressos per un import d'1.475.960 euros. (Vegeu l'apartat 4.2.7).

4.5 Situació tributària

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

En l'any de 2002, l'IVHSA està tenint una actuació inspectora en relació amb la fusió de GSA duta a terme en l'exercici 2000, si bé a la data de redacció d'aquest informe l'autoritat tributària estava pendent de pronunciar-s'hi.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre 41 es mostra, segons la informació facilitada, el detall dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici, desglossats per tipus de contractes i modalitats d'adjudicació. També figura l'abast de la revisió realitzada.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Euros		Nombre d'expedients		Euros		Nombre d'expedients	
OBRES	PN/ Obra menor	15.584.496	23,6%	76	71,7%	2.129.410	13,7%	2	2,6%
	Concurs	39.661.714	60,2%	28	26,4%	30.807.183	77,7%	6	21,4%
	PN	10.659.821	16,2%	2	1,9%	10.659.821	100,0%	2	100,0%
	TOTAL	65.906.031	100,0%	106	100,0%	43.596.414	66,2%	10	9,4%
SUBMINISTRAMENTS	PN/S. Menor	127.523	100,0%	22	100,0%	42.041	33,3%	1	4,5%
	TOTAL	127.523	100,0%	22	100,0%	42.041	33,3%	1	4,5%
SERVEIS	PN/S. Menor	793.721	32,2%	57	39,6%	30.051	0,0%	1	1,8%
	Concurs	141.929	5,7%	1	0,7%	0	0,0%	-	0,0%
	Sense determi.	1.533.308	62,1%	86	59,7%	289.471	18,8%	4	4,7%
	TOTAL	2.468.958	100,0%	144	100,0%	319.522	12,9%	5	3,5%
ALIENACIÓ PARCEL·LES	Concurs	29.268.160	100,0%	5	100,0%	6.902.299	23,6%	3	60,0%
	TOTAL	29.268.160	100,0%	5	100,0%	6.902.299	23,6%	3	60,0%
TOTAL GENERAL		97.770.672	100,0%	277	100,0%	50.860.276	52,0%	19	6,9%

Quadre 41

5.1 Contractes seleccionats

El quadre 42 mostra en euros els expedients de contractació que han sigut seleccionats per a revisar-los.

Tipus de contracte	Expedient	Objecte	Import
Obres	COLE 95.0054.V.V.O.O.	I.S. Nou de Betxí (CS)	4.825.406
	COLE 97.0057.V.V.O.O.	Construcció Col.legi Pobla Farnals	5.834.415
	COLE 96.0046.V.V.O.O.	I.S. Nou a Tavernes Blanques	1.230.037
	CONVV-93/850B2	Urbanitz. 2 àrees caràcter estructurant. Bulevard sud. eix viari c/ Ruaya	9.862.609
	PROPRE-03/99	24 VPORE i 12 VP a Rabasa	2.164.960
	PROPRE-02/99	52 VP a Sant Vicent del Raspeig	3.261.283
	REPACR-007/01	Reparacions grup 240 habit. Barri los Palmerales	644.561
	RESTE RA-00/006	Rehab. estructural del barri de la Fuensanta de València	7.933.342
RIVA RC-02/97	Edificació 12 VPO en c/Sant Tomás	899.373	
SIVV CS-1/2	Urbanitz. U.E. 69, 70 y 71 PGOU Castelló	6.940.428	
TOTAL			43.596.414
Subministraments	PN/SM	Subministraments 50 ordinadors	42.041
TOTAL			42.041
Consultoria i serveis	CATP-01/42	Estudis prospectius de la situació del sòl destinat a habitatges a la Comunitat Valenciana	73.696
	CTSM-01/157	Estudi de l'evolució del mercat immobiliari en centre històric de València	30.051
	CTAP-01/10	48 apartaments. Tutelats i centre de dia a Castalla	82.537
	CTAP-02/4	Redacc. projecte. Bàsic, exec. i direc. obres de 22 VP a Carcaixent	60.702
	CTAP-02/1	26 VP a Sant Vicent del Raspeig	72.536
TOTAL			319.522
Alienació parcel·les	CTCM-01/38	Alienació parcel·la 2 U.E. n° 69 del PGOU de Castelló	2.434.099
	CTCM-01/37	Alienació rt1-3 del Sector II-10 Garbinet Nord	517.970
	CTCM-01/33,34 i 35	Alienació parcel·la R4-2, R5-1, R5-2 Sector II-10 Garbinet Nord	3.950.230
TOTAL			6.902.299

Quadre 42

Prèviament, cal indicar que els expedients seleccionats es refereixen a dos tipus de negocis jurídics. En primer lloc tenim contractes d'obres, de consultoria tècnica i de serveis i un de subministraments, és a dir, supòsits que la LCAP engloba dins de la categoria de contractes administratius en el seu article 5.2.a). En segon lloc han sigut examinats també tres contractes d'alienació de parcel·les (els encapçalats amb la denominació CTCM) en els quals l'IVHSA no actua com a comprador de béns i serveis, sinó com a venedor de béns immobles, i on l'adjudicatari és el millor postor.

Quant als tres contractes d'alienació de parcel·les, s'indica en els seus plecs de clàusules administratives que hi ha una submissió al text refós de la Llei de Contractes d'Administracions Públiques. Després d'efectuar publicitat en premsa, actua una mesa de contractació que proposa l'adjudicació mitjançant concurs d'acord amb els criteris de selecció establits en el plec, una vegada emès el corresponent informe tècnic. Entre els criteris hem d'apuntar que s'inclou el de l'experiència en promoció d'habitatges, criteri que recomanem que figure com a requisit per a l'admissió dels licitadors. També cal

esmentar del criteri segons el qual es té en compte la situació dels promotors en relació amb determinats expedients sancionadors.

Quant a aquests tres contractes CTCM, hem d'assenyalar que en el 01/38, el licitador que després resultarà ser adjudicatari, figura durant tota la tramitació com a una unió temporal de tres empreses. Tanmateix, una vegada efectuada l'adjudicació, se n'efectua una correcció i s'atorga el contracte a les tres empreses en règim de copropietat al 33,33%. En qualsevol cas, allò destacable és que es trenca el principi d'unitat d'adjudicació i es contracta per igual amb les tres empreses, però sense quede clar quin és el sistema de determinació de les possibles responsabilitats de cada una o de les tres en conjunt.

La resta d'expedients revisats, és a dir, els que figurarien inclosos entre els supòsits de l'article 5.2.a) de la LCAP, han sigut tramitats, en general, d'acord amb la LCAP, o almenys inspirats en els preceptes de la Llei. Tot això sense perjudici d'aquells aspectes susceptibles de major atenció i millora que comentem tot seguit.

Pel que fa a la problemàtica de l'àmbit subjectiu de la LCAP i a la contractació realitzada per les empreses públiques quan actuen com a mers agents o mandatariis d'una administració pública, hem de remetre'ns al que la Sindicatura ha dit en els informes d'exercicis anteriors.

A més a més, amb caràcter general, per a totes les actuacions de contractació administrativa de l'IVHSA, es realitzen les observacions i recomanacions dels paràgrafs següents.

L'IVHSA ha d'establir en l'àmbit intern procediments de control que assegurin l'existència de finançament suficient abans de la licitació. Aquests informes haurien de figurar en els expedients de cada contracte.

D'altra banda s'observa una dispersió entre distintes unitats dels documents que han d'integrar els expedients de contractes. Això dificulta la gestió i el control. Només n'hem pogut analitzar la documentació bàsica, generalment insuficient, dels procediments seleccionats, tal i com ens ha facilitat la unitat responsable de la contractació administrativa, i la resta de documents resten en altres dependències, amb la dificultat o impossibilitat pràctica de reclamar-los individualment en cada cas. Cal que l'Institut establisca un manual de procediment administratiu en matèria de contractació, en el qual es sistematitzen els aspectes tècnics, jurídics, economicofinancers i de control intern relatius a tal matèria. En particular, seria desitjable que s'enfortís la centralització dels expedients i que hi obrés la documentació completa de cada procediment de contractació administrativa.

Els plecs que regeixen les contractacions exigeixen la publicació de les licitacions en diferents diaris de gran circulació de la província afectada per l'objecte de la contractació. Es nota a faltar la publicació en el DOGV, i més encara en les obres contractades en virtut del conveni amb la Generalitat Valenciana. D'altra banda, els

anuncis que es remeten a la premsa són enviats a periòdics concrets, sense que es considere que per a seleccionar-los cal utilitzar criteris objectius.

5.1.1 Actuacions administratives prèvies

- Amb caràcter general, al marge d'alguns encàrrecs i sense perjudici que en diversos expedients es trobe una sol.licitud de contractació, la iniciació efectiva de l'expedient es produeix a partir de la sol.licitud de la publicació de l'anunci en la premsa, subscripta per un representant d'un departament.
- La documentació relativa a l'elaboració, supervisió del projecte i l'acta de replanteig en contractes d'obres, no ha sigut analitzada per no constar en els expedients. En els contractes es fa referència a distints annexos subscrits per les dues parts que no estan en l'expedient, com ara el projecte, la memòria tècnica, l'acta de viabilitat i el pla de seguretat i salut, entre altres.
- Els plecs de condicions administratives, dels quals sols es té constatació en els contractes d'obres, no figuren informats jurídicament.
- No consta que s'hi haja produït cap acte pel qual s'acorde realitzar la despesa, després de constatar que hi ha fons adequats i suficients per a afrontar-la.
- En alguns expedients hi ha sol.licituds de contractació emeses per alguna unitat, si bé no es justifica la necessitat d'escometre la contractació.

5.1.2 Òrgan de contractació: competència

Actua com a tal el gerent i, quant a l'adjudicació dels contractes, la realitza el president del Consell d'Administració, en superar-se les quanties que pot contractar el gerent. La signatura dels contractes l'efectua el gerent.

5.1.3 Forma de selecció del contractista

Dels setze expedients sense considerar els d'alienació de parcel.les, set han sigut objecte de concurs, i tots són de contractes d'obres, sense que hi haja res que assenyalar sobre el procediment escollit.

Els nou restants han sigut objecte de procediment negociat sense publicitat, i tres són contractes d'obres.

Dels tres expedients d'obres objecte de procediment negociat sense publicitat, un d'aquests (COLE 96.0046.V.V.0.0) és un reformat d'un altre anterior. La modificació deriva d'una reforma del projecte inicial i supera el 20% de l'import de l'adjudicació del contracte originari, per la qual cosa excedeix del límit de l'article 146.4 de la LCAP. A més s'amplia el termini d'execució. No consta en l'expedient, ni es dedueix de la documentació examinada, que s'hi haja donat audiència al contractista, tal com preceptua el citat article de la LCAP.

Els altres dos contractes d'obres que usen el mateix procediment de selecció, ho fan per causes semblants. En el cas del COLE 95.0054.V.V.0.0., existia un contracte anterior que va ser resolt per l'IVHSA embargant la fiança definitiva dipositada pel contractista. Per raons d'urgència decretades per la Conselleria de Cultura i Educació, així com d'altres actuacions que també són determinades per aquesta Conselleria –departament que encarrega la contractació a l'IVHSA-, aquest inicia el procediment negociat sense publicitat i convida tres empreses donant-los tres dies de termini per a presentar les ofertes (termini clarament exigü, atés que es tracta d'un contracte de quasi 4.825.406 euros), i es realitza l'adjudicació en favor de la millor oferta econòmica. En el COLE 97.0057.V.V.0.0., el que ocorre és que l'únic licitador que havia concorregut al concurs desisteix abans de l'adjudicació del contracte. Cal advertir que la facilitat per a retirar-se del procediment ve propiciada pel que l'IVHSA no exigeix als licitadors la constitució de garanties provisionals. Una vegada produït aquest desestimant, es conviden tres empreses, a les quals es donen set dies de termini per a presentar ofertes, per la qual cosa cal objectar el mateix que en cas anterior (el nou pressupost era de 5.835.828 euros) i s'adjudica a una d'aquestes. En els dos expedients sobrepassen de manera notable el percentatge del 10% previst en l'article 141.a) de la LCAP, per computar entre el pressupost de l'expedient inicial, en què no prospera l'adjudicació, i en el segon expedient, tramitat pel procediment negociat.

En els cinc expedients de consultoria tècnica i assistència, adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat, entenem que hauria d'haver-se utilitzat un sistema de selecció basat en publicitat i concurrència. En tots els casos es contracta amb distints professionals, empreses d'assistència o amb una universitat, sense argumentar de manera suficient les raons per a obviar la concurrència. En el cas de la universitat, és la mateixa Conselleria la que disposa que s'adjudique a aqueixa entitat per a efectuar un estudi sobre l'evolució del mercat immobiliari en l'àmbit del centre històric de València. En un altre cas, s'indica que l'empresa proposada és líder en la matèria objecte d'assistència. En els altres supòsits es proposen uns arquitectes determinats, sense que existisca justificació per a no utilitzar un sistema basat en principis de publicitat i concurrència, als qual està sotmés l'Institut.

Per a acabar, cal fer referència al contracte de subministrament, també adjudicat pel procediment negociat sense publicitat. En la sol·licitud de l'adquisició es formula la proposta a favor d'una empresa determinada. Tanmateix, després es sol·licita un total de vuit ofertes i resulta adjudicatària l'empresa que ja havia sigut proposada, coincidint el pressupost amb l'import d'adjudicació. Hi ha un informe tècnic que s'inclina per l'esmentada proposició basant-se en el termini de garantia oferit, però cal dir que no s'hi havien establert criteris objectius per a la selecció de l'adjudicatari. Per la quantia del subministrament que supera els 30.050,61 euros, considerem que caldria haver tret a concurs l'adquisició i efectuar l'adjudicació d'acord amb uns criteris objectius prèviament establerts.

Dels expedients que tenien prevista la forma de concurs com a sistema d'adjudicació, un, el RIVA RC-02/97, queda desert per manca de licitadors, i s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat amb l'increment del 10% admés per l'article 141.a) de la LCAP.

No tenim constatació que es publiquen les resolucions d'adjudicació.

En determinats casos es concedeixen terminis curts per a la presentació de sol·licituds, amb la consegüent inseguretat per als licitadors. A més a més, els terminis s'estableixen referits a una data concreta, per la qual cosa uns contractes no coincideixen respecte a altres i en qualsevol cas, no són els que la LCAP estima com a idonis per a realitzar les ofertes, sinó generalment més breus.

Quant als criteris de valoració que serveixen de base per l'adjudicació, cal fer diverses observacions. En primer lloc es primen les ofertes econòmiques que es situen al voltant de la mitjana, cosa que no és correcte a la llum de la jurisprudència europea i de la doctrina de la Junta de Contractació. D'altra part, en algun cas, sempre en procediments adjudicats mitjançant concurs, es rebutgen ofertes per considerar-les temeràries per realitzar una baixa superior al 10% en relació amb la mitjana, i s'argumenta que segons el plec haurien d'haver-se justificat en el moment de realitzar l'oferta les raons del que s'estima una baixa excessiva. Es considera que en els plecs s'hauria de considerar un altre sistema que no primés les ofertes que es situen al voltant de la mitjana i que en cap cas s'hauria d'excloure un concursant per proposar una determinada baixa sense donar-li audiència prèvia, sobretot quan el licitador desconeix, en el moment d'ofertar, on es situarà la mitjana i la quantia per sota de la qual hi haurà presumpta temeritat. A més s'observa que algun licitador obté en altres factors puntuacions més baixes per raó que l'informe afirma, sense cap altra explicació, que la qualitat del servei de l'empresa és deficient en matèria de seguretat i salut, basant-se en les obres que realitza. També en algun cas es prima els licitadors que han prestat anteriors serveis a l'IVHSA, però a més, tenint en compte el grau de satisfacció que se n'ha obtingut. Entenem que aquests criteris no són objectius i que, per tant, haurien de ser eliminats de successives contractacions.

5.1.4 Formalització dels contractes

No s'exigeixen garanties provisionals ni tampoc no consta acreditat que els contractistes estan al corrent respecte a les seues obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.

Els contractes apareixen degudament formalitzats en document en el qual d'una manera molt completa es recullen les obligacions de les parts i s'efectua una tramesa als plecs de condicions. Estan subscriïts pel gerent i un apoderat de l'adjudicatari. Cal indicar que el CTAP-01/42 és un contracte de naturalesa civil, quan hauria de ser administrativa, i que la resta de contractes d'assistència tècnica no es precisa quina és la seua naturalesa.

5.1.5 Execució dels contractes

- En els expedients no consten les actes de comprovació del replanteig, la formalització de les quals està considerada en el plec de condicions, encara que en els contractes es diu que existeix una acta de viabilitat que no s'aporta.

- No constaven en els expedients examinats les certificacions d'obra ni tampoc les actes de recepció.

5.1.6 Modificació de contractes

Ja s'ha assenyalat que el COLE 96.0046V.V.0.0. és un reformat d'una altre contracte anterior. Quant al SIVV CS-1/2, es constata que es produeix un retard en l'execució de les obres, i s'ignora a què responen ni les conseqüències que produeix la modificació del termini, per no haver-ne examinat la documentació.

5.1.7 Acabament dels contractes

En els expedients no hi ha documents que permeten opinar sobre aquesta qüestió.

6. RECOMANACIONS

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
- a.1) Adequar l'activitat a la gestió i l'administració del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana al crèdit disponible en els pressuposts de la Generalitat Valenciana.
 - a.2) L'IVHSA ha d'establir en l'àmbit intern procediments de control que asseguren l'existència de finançament suficient abans de la licitació. Aquests informes haurien de trobar-se en l'expedient de cada contracte.

Així mateix ha de millorar-se 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.
 - a.3) L'IVHSA hauria d'establir un manual de procediment administratiu en matèria de contractació, en el qual es sistematitzen els aspectes tècnics, jurídics, economicofinancers i de control intern implícits en aquesta activitat.
 - a.4) És necessària una tasca de supervisió interna dels propis projectes.
 - a.5) Cal acomplir el requisit de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització del contracte i l'extracte de l'expedient, tal com preveu l'article 57 de la Llei de Contractes.
- b) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001.
- b.1) Les despeses en que incórrega l'Institut hauran d'estar relacionades amb el seu objecte social.
 - b.2) Al tancament de l'exercici haurien d'existir conciliacions bancàries per a les distints comptes de préstec que té l'Institut.
 - b.3) L'Institut ha de reprendre el control dels tributs pendents de pagament a les entitats locals i en concret de l'impost sobre béns immobles a fi de determinar els deutes amb les entitats locals i satisfer-les en el cas que pertoque.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (d'ara endavant IVEX o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IVEX i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVEX comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 26 de març de 2002, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 25 de juny de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat espanyol. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

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

- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Text refós de la llei de Societats Anònimes, aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana pel qual s'aprova la constitució de PROCOVA.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.
- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Indústria i Comerç sobre la concessió ajudes en el marc del "Pla d'implantació d'empreses en l'exterior".
- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) A 31 de desembre de 2001, l'IVEX tenia constituïda una provisió per a responsabilitats probables per litigis en curs per un import de 7.181.702 euros, com a conseqüència dels quatre procediments judicials que s'indiquen en l'apartat 4.2.7, en reclamació d'un nominal conjunt d'efectes per un import equivalent a 6.224.391 euros, més els interessos i les costes que se'n deriven, que han sigut estimats en 957.311 euros. No obstant això, l'adequada valoració d'aquesta provisió, d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats, es troba condicionada a l'evolució dels citats procediments judicials, tal com s'indica en el citat apartat 4.2.7, que a la data de realització del treball de camp no poden considerar-se definitivament conclusos.
- b) 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 pels avançaments de comerç exterior derivats d'operacions d'importació i exportació que es comentaren en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, ha pujat a 492.220 euros a 31 de desembre de 2001, sense que s'hi haja registrat comptablement.
- c) A 31 de desembre de 2001, es troben pendents e comptabilitzar ingressos per un import de 181.902 euros i drets de crèdit per registrar en "Clients per prestació de serveis" per 211.006 euros, per les operacions que s'indiquen en l'apartat 4.2.3.
- d) El saldo d'"Immobilitzacions materials", ha de minorar-se en 154.515 euros en incloure despeses per reformes efectuades en els locals arrendats per l'IVEX per a ubicar la seua seu, que no corresponen a una ampliació de la seua capacitat operativa i que, per tant, haurien d'haver sigut registrades a càrrec del compte de pèrdues i beneficis.

Tot seguit s'indiquen d'altres aspectes d'interès observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) Pel que fa a les despeses d'exercicis anteriors que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, cal assenyalar que a 31 de desembre de 2001 quedaven pendents de justificar de forma adequada i suficient determinades despeses per un import de 211.340 euros, i que l'IVEX ha presentat en fase d'al·legacions un certificat acreditatiu d'aquelles altres despeses que es trobaven pendents d'acreditació documental fefaent, tal com indiquem en el dit apartat.

- b) Els promotors de negocis de Mèxic i Polònia han de presentar la documentació justificativa que indiquem en els apartats 4.2.3 i 4.4.2 respectivament, de forma que queden completament acreditats els fons que els van ser lliurats per la seua consegüent justificació.
- c) La memòria de l'exercici ha de contenir la informació que s'indica en l'apartat 4.2.8 en relació amb els compromisos adquirits per l'IVEX al tancament de l'exercici.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- Els procediments de contractació de l'IVEX no s'atenen al que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tal com s'indica en l'apartat 5.
- La massa salarial del personal de la xarxa exterior no queda inclosa en l'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i s'han detectat increments retributius d'aquest personal superiors als establits en la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Les contractacions de l'exercici han comportat un increment del 24,6% en la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de la Societat, incomplint-se així el que estableix l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Les subvencions concedides per l'IVEX en virtut dels convenis de col.laboració han d'atendre el que s'indica en l'apartat 4.4.2.
- L'adequat compliment del contracte del programa subscrit amb la Conselleria d'Innovació i Competitivitat es troba condicionat al que s'indica en l'apartat 4.4.2.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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'Innovació i Competitivitat, i en el seu capital tenen una participació minoritària les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.2.6).

La Junta General Extraordinària en la seua sessió de 25 de gener de 1996 va acordar 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, 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 l'exercici

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 2001 incloses en el seu informe de gestió. L'IVEX ha dissenyat noves estratègies que li permeten dur a terme els seus objectius prioritaris d'internacionalització de l'economia valenciana donant suport a la inversió en l'exterior. Amb aquesta finalitat busca ampliar el nombre d'empreses que s'incorporen al procés exportador, així com a les noves destinacions exteriors amb la posada en marxa del programa de grups de promoció, que abasta distints sectors de l'economia valenciana.

Així mateix l'IVEX en col.laboració amb les Cambres de Comerç, realitza una identificació de l'oferta exportadora de sectors com ara els béns d'equip i maquinària, desenvolupaments informàtics, indústria auxiliar de l'automòbil i tecnologies i serveis relacionats amb el medi ambient elaborant repertoris sectorials, bases de dades i d'altres instruments de suport.

D'altra banda, dins del pla de promoció 2001 i en col.laboració amb les Cambres de Comerç i associacions, ha realitzat programes de promoció per distintes àrees geogràfiques amb la participació en distintes fires i missions comercials com ara : Extrem Orient, EE.UU., Iberoamèrica, Àfrica i Europa.

L'IVEX també col.labora amb distintes associacions empresarials pertanyents a distintes sectors de la Comunitat Valenciana mitjançant la formalització i execució de convenis de col.laboració i la promoció de distintes activitats realitzades des de distintes oficines i promotores de negocis.

Així mateix, l'IVEX segueix prestant els seus serveis d'internacionalització a les empreses valencianes fent d'intermediari, serveis financers i d'assegurament de les exportacions per mitjà de la seua pòlissa global, així com un servei d'informació i comunicació amb la realització de forums i jornades de REDIVEX 2001.

Per al "Pla d'implantació en l'exterior" l'IVEX actua com a entitat col.laboradora, tal com estableix l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç.

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 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-01	31-12-00	%
Immobilitzat	809.230	503.566	60,7%
<i>Despeses d'establiment</i>	32.868	48.100	(31,7%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	75.129	72.108	4,2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	537.277	233.133	130,5%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	163.956	150.225	9,1%
Actiu circulant	11.739.116	11.121.601	5,6%
<i>Deutors</i>	6.236.223	4.634.891	34,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.856.538	5.813.168	(16,5%)
<i>Tresoreria</i>	587.249	615.349	(4,6%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	59.106	58.193	1,6%
Total actiu	12.548.346	11.625.167	7,9%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	%
Fons propis	1.781.926	1.885.903	(5,5%)
<i>Capital subscrit</i>	2.597.570	2.597.622	0,0%
<i>Reserves</i>	13.440	13.388	0,4%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(725.107)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(103.977)	(725.107)	(85,7%)
Ingressos per distribuir en div. exer.	64.009	67.438	(5,1%)
Provisions per a riscos i despeses	7.181.702	6.303.305	13,9%
Creditors a curt termini	3.520.709	3.368.521	4,5%
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	31	31	0,0%
<i>Creditors comercials</i>	3.325.880	2.636.823	26,1%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	194.798	731.667	(73,4%)
Total passiu	12.548.346	11.625.167	7,9%

Quadre 1

La xifra del “Balanç” s’ha vist incrementada en un 7,9% com a resultat fonamentalment de l’augment en el saldo de “Deutors” i “Creditors comercials”, pels fons obtinguts de la Conselleria d’Innovació i Competitivitat en el desenvolupament del “Pla d’implantació d’empreses en l’exterior” que, al tancament de l’exercici, es troben pendents de pagament als beneficiaris de les subvencions. Així mateix cal destacar els augments en l’immobilitzat i en les provisions per a riscos i despeses, que es comenten en els respectius apartats del present informe.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Durant l’exercici de 2001 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l’actiu del balanç es mostra tot seguit, en euros:

Concepte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Eixides, baixes o reduccions	Traspasos	Saldo final
Instal.lacions tècniques	35.468	17.945	-	-	53.413
D’altres instal. utilatge i mobiliari	435.578	280.910	-	-	716.488
D’altre immobilitzat	283.694	57.515	(3.187)	-	338.022
Valor cost	754.740	356.370	(3.187)	-	1.107.923
Amortització acumulada	(521.607)	(110.332)	61.293	-	(570.646)
Valor net	233.133				537.277

Quadre 2

Com a resultat de l’examen efectuat sobre una mostra representativa del 76% de les altes d’elements de l’immobilitzat material, s’han posat de manifest els aspectes següents:

Pel que fa als procediments de contractació de la Societat:

- En l’exercici de 2001, en el marc d’un procés de reorganització de l’estructura i dels processos de la Societat, s’han establert les pautes per a la contractació de despeses, distingint entre contractes menors o inferiors a 12.020 euros, per als quals no resulta necessari formalitzar cap document contractual; contractes per imports compresos entre 12.020 euros i 60.101 euros, denominats de contractació directa, i contractes superiors a 60.101 euros, per als quals es preveu la seua adjudicació mitjançant concurs, restringit o obert, prèvia publicació en el DOGV.
- No obstant això, en l’exercici de 2001, els procediments de contractació s’han limitat, amb caràcter general, a la confecció d’un model de proposta de despesa, a la consegüent petició de pressuposts a tres empreses i a la seua posterior

acceptació, a mode de document contractual, pel mateix òrgan que va efectuar la proposta de despesa, independentment de l'import del contracte.

- Per tant, no s'ha pogut constatar l'aplicació dels procediments establits per l'IVEX en l'exercici i, per tant, els principis de publicitat i concurrència establits en la LCAP.

Pel que fa a l'adequada comptabilitat i presentació de les partides integrants del present epígraf en els comptes anuals:

- Entre les altes analitzades s'ha detectat que un import conjunt de 154.515 euros correspon a despeses per reformes efectuades en els locals arrendats per l'IVEX per a la ubicació de la seua seu i que no obeeixen a una ampliació de la seua capacitat operativa. Per tant aquestes despeses haurien d'haver sigut registrades a càrrec del compte de pèrdues i beneficis, per la qual cosa caldria ajustar el saldo d'Immobilitzacions materials en 154.515 euros.
- La informació continguda en la memòria de l'exercici no reflecteix adequadament els moviments comptables haguts en els distints comptes que integren aquest epígraf, ja que recull com a traspassos simples agrupacions entre comptes a efectes de presentar el balanç.
- Durant l'exercici de 2001, l'IVEX ha regularitzat el saldo de l'amortització acumulada a fi de conciliar la comptabilitat amb la informació continguda en l'inventari d'elements d'immobilitzat.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Els saldos dels comptes que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, en euros, són els següents:

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-00	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldos 31-12-01
Participacions en empreses del grup	151.464	-	-	-	151.464
Crèdits a empreses del grup	521.368	27.748	-	-	549.116
Dipòsits i fiances	150.225	4.895	(10.081)	18.917	163.956
Total	823.057	32.643	(10.081)	18.917	864.536
Provisió depreciació valors	(151.464)	-	-	-	(151.464)
Provisió insolvències crèdits	(521.368)	(27.748)	-	-	(549.116)
Total provisions	(672.832)	(27.748)	-	-	(700.580)
Total net	150.225				163.956

Quadre 3

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 indica la memòria està en procés de liquidació des de l'exercici de 1992.

En conseqüència, 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 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", recull l'import conjunt de les fiances pel lloguer de les oficines de l'IVEX que són: València, Tòquio, Hong Kong, Argentina, Marroc, Brasil, Pequín, Cuba i Shangai. No obstant els import recollits en la memòria per augmentos, disminucions i traspassos no reflecteixen adequadament els moviments efectivament comptabilitzats.

4.2.3 Deutors

En el quadre següent es mostra en euros el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001:

Deutors	Euros
Generalitat Valenciana	5.662.062
Clients	900.565
Deutors diversos	109.125
Administracions Públiques	69.522
Avançaments de remuneracions	29.050
Empreses del grup	7.133
Provisió clients de cobrament dubtós	(541.234)
Total	6.236.223

Quadre 4

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora", inclou 4.958.350 euros per subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament i 703.712 euros pels imports pendents de percebre de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat en execució del "Pla d'implantació d'empreses en l'exterior" que, al mateix temps es troben pendents de pagament als beneficiaris de les subvencions (apartat 4.2.8). Els dos imports han sigut cobrats en 2002.

Les subvencions consignades en la Llei de Pressuposts 12/2000, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana a favor de l'IVEX pujaven a 12.777.517 euros, si bé

mitjançant l'acord del Govern Valencià de 10 de juliol de 2001 es va acordar la minoració del crèdit anterior en 2.860.817 euros que s'han destinat a concedir subvencions per desenvolupar el citat pla d'implantació.

A aquest respecte, l'ordre de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, de 16 de juliol de 2001 estableix que l'IVEX actuarà com a entitat col.laboradora d'acord amb el que estableix l'article 47.4 a) de la Llei d'Hisenda Pública, en nom i per compte de la Conselleria. D'aquesta forma, l'IVEX rep i avalua sol.licituds d'ajuda i proposa la seua resolució al conseller d'Innovació i Competitivitat. Així mateix, correspon a l'IVEX el control i seguiment dels projectes subvencionats i la consegüent liquidació de les ajudes concedides.

El saldo de "Clients", està integrat per: "Clients per prestació de serveis", per 405.278 euros i "Clients de cobrament dubtós" per 495.287 euros. En el primer compte es registren, entre altres crèdits, els que provenen d'operacions efectuades amb les cambres de comerç valencianes en exercicis anteriors. En aquest sentit es reitera la recomanació de l'informe de fiscalització de l'any 2000 respecte al saldo de la Cambra de Comerç de Castelló, per un import de 88.987 euros, d'agilitar les gestions necessàries per cobrar-lo o, si escau, regularitzar-lo.

A més a més, a la vista de les imputacions efectuades en l'exercici dels comptes citats, així com en "Provisió clients de cobrament dubtós" i en relació amb els drets de cobraments de les cambres de comerç, reconeguts, provisionats i, si escau, regularitzats en exercici anteriors, se'n recomana un major control i seguiment, de manera que únicament es registren aquells imports que corresponguen a drets de cobrament efectivament reconeguts.

Així mateix, com a resultat de la confirmació de saldos de clients, s'han posat de manifest diferències de conciliació, per un import de 153.104 euros, per drets de cobrament no acceptats pels citats clients, que haurien de ser objecte de revisió i, si cal, de depuració.

D'altra banda, tal com es va posar de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, el saldo de "Clients per prestació de serveis" es troba infravalorat pels imports estipulats en el contracte subscrit el 7 de juliol de 1995, entre l'IVEX i FORD, modificat el 15 de juliol de 1997, per les operacions de finançament que s'hi van acordar. L'import acumulat a l'inici de l'exercici de 2001 pendent de comptabilitzar per comissions i despeses financeres per repercutir a la citada empresa d'exercicis anteriors, pujava a 181.600 euros (IVA inclòs), mentre que les despeses financeres meritades per les citades operacions en l'exercici de 2001 i suportades per l'IVEX han sigut de 25.350 euros (apartat 4.4.3). Per tant, a 31 de desembre de 2001, el saldo de "Clients per prestació de serveis", ha d'incrementar-se en 211.006 euros (IVA inclòs) i els ingressos del compte de pèrdues i beneficis en 181.902 euros.

El saldo del compte "Deutors diversos", per un import de 109.125 euros, inclou entre altres imports, l'avançament a proveïdors per 46.955 euros, els lliuraments per justificar a promotors de negocis per 8.557 euros, i els avançaments al personal i al promotor de

negocis de Brasil, que ja no presten serveis a la Societat, per un import conjunt de 39.225 euros.

Pel que fa a aquest últim concepte, l'IVEX ha d'adoptar les mesures pertinents per al cobrament dels imports que deuen el personal i els professionals que ja no presten serveis a la Societat i, amb aquesta finalitat, es recomana que amb caràcter previ a la liquidació del contracte de personal o de representació, es perceben tots els imports que deuen.

Quant als lliuraments a promotors de negocis pendents de justificar, com a resultat de la revisió efectuada, s'han detectat documents presentats com a justificants pel promotor de Mèxic que han de ser regularitzats, per 7.385 euros. En aquest sentit, si bé l'IVEX ha iniciat en l'exercici de 2001 un procés de reorganització de la seua estructura i procediments, no s'ha evidenciat una millora en els procediments de lliurament i justificació dels fons dels citats promotors, per la qual cosa es recomana la limitació dels lliuraments de fons i dels terminis de justificació, així com fixar la documentació justificativa exigible i el seu seguiment i control per part de l'òrgan competent de l'IVEX.

4.2.4 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 2001, el desglossament d'aquest epígraf del "Balanç" és el següent:

Inversions financeres temporals	Euros
Cartera de valors a curt termini	3.001.830
Dipòsits i fiances a curt termini	1.854.708
Interessos de crèdits empreses del grup	52.887
Provisió per insolvències	(52.887)
Total	4.856.538

Quadre 5

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 realitzada en l'exercici de 2000.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances a curt termini", inclou 1.824.398 euros per l'import consignat el 7 de febrer de 2001 davant l'Administració de Justícia com a conseqüència del procediment executiu iniciat per l'entitat financera "KBC Bank" contra la Societat reclamant el pagament com a avalista dels efectes de canvi que es comenten en l'apartat 4.2.7. Durant l'exercici de 2001, li ha sigut reintegrat a l'IVEX l'import consignat a 31 de desembre de 2000, per 2.284.256 euros, com a resultat de la

sentència de l'Audiència Provincial de València de 23 de maig de 2001, per la qual es desestimaren les demandes formulades contra l'IVEX per l'entitat financera "Fortis Bank" en 1999.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, que a 31 de desembre de 2001 ha pujat a 587.249 euros, es compon per 562.639 euros dipositats en un total de 23 comptes bancaris, 16 de les quals, amb un saldo conjunt de 341.592 euros, es troben dipositats en entitats financeres en l'estranger, i 24.610 euros en 12 caixes d'efectiu.

La disposició dels fons dipositats en els comptes bancaris en l'estranger sol efectuar-se mitjançant la signatura d'una sola persona, el director de l'oficina, circumstància que com hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, hauria de ser esmenada, de manera que hi hagués com a mínim dues persones autoritzades per a una major seguretat i control dels fons dipositats en l'estranger, sobretot tenint en compte els elevats saldos que en mantenen en els comptes citats. A aquest respecte, es reitera també la recomanació d'establir un procediment de lliuraments de fons per justificar, anàleg a l'indicat en l'apartat 4.2.3 en relació amb els lliuraments per justificar per part dels promotors de negocis.

A més a més, a 31 de desembre de 2001, es manté la situació indicada en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior sobre la disposició de fons del compte obert en Los Angeles a nom de l'IVEX per l'anterior director de l'oficina (tancada des de 1999), en representació de la Societat. L'IVEX ha de regularitzar la situació anterior, tenint en compte que la citada persona no forma part del personal de la Societat, sinó que manté un contracte de prestació de serveis com a promotor de negocis en la citada ciutat.

Per acabar, com a resultat de la confirmació bancària, es recomana la revisió de les persones autoritzades per a la disposició dels fons, ja que s'ha detectat que en un compte bancari continua estant autoritzat un antic directiu de la Societat.

4.2.6 Fons propis

la composició d'aquest epígraf comparada amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en euros:

Fons propis	31/12/01	31/12/00
Capital subscrit	2.597.570	2.597.622
Reserves	13.388	13.388
Diferències ajust de capital a euros	52	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(725.107)	-
Resultat de l'exercici: Pèrdues	(103.977)	(725.107)
Total	1.781.926	1.885.903

Quadre 6

Els fons propis a 31 de desembre de 2001 representen el 68,6% del capital subscrit com a conseqüència de les pèrdues acumulades a la citada data.

El capital subscrit es compon de 12.712 accions ordinàries nominatives de 204,34 euros de valor nominal cada una, totalment desemborsades. La seua composició és la següent:

Accionista	Accions	Euros	%
Generalitat Valenciana	12.105	2.473.536	95,21
Cambra O. de Comerç, Indústria i Navegació de València	301	61.506	2,37
Cambra O. de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló	147	30.038	1,16
Cambra O. de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant	147	30.038	1,16
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Alcoi	6	1.226	0,05
Cambra O. de Comerç i Indústria d'Orihuela	6	1.226	0,05
Total	12.712	2.597.570	100,00

Quadre 7

4.2.7 provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2001, el saldo d'aquest epígraf s'ha increment en 878.397 euros i puja a 7.181.702 euros. Aquest saldo constitueix el saldo estimat per l'IVEX de les possibles responsabilitats que pogueren derivar-se dels procediments judicials iniciats en l'exercici de 1999, tal com ha vingut indicant-se en els informes de fiscalització i dels exercicis de 199 i 2000.

En aquest sentit, l'import anterior cobriria el nominal dels efectes impagats, avalats pel representat legal de la Societat en l'exercici de 1999, per un import conjunt equivalent a 6.224.391 euros, i reclamats judicialment pels següents bancs tenidors: "Fortis Bank", per 1.787.323 euros; "BSCH", per 2.286.961 euros; "BBVA", per 626.215 euros, i "KBC Bank", per 1.523.892 euros. Així mateix, la provisió constituïda a 31 de desembre de 2001 cobriria els imports estimats en conceptes d'interessos i costes dels

procediments executius iniciats per “Fortis Bank” i “KBC Bank”, per un import conjunt de 957.311 euros.

A tal efecte, en l'exercici de 2001 l'IVEX ha reclassificat de “Creditors a curt termini”, a aquest epígraf, un import conjunt de 636.381 euros en concepte de possibles costes judicials i interessos derivats dels processos anteriors, atenent el que indicava l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000. A més l'IVEX ha dotat durant 2001 una provisió neta de 242.016 euros pels interessos meritats del deute reclamat judicialment i certs ajustos practicats en l'exercici.

En relació amb el procediment executiu instat per “Fortis Bank”, cal assenyalar que amb data 23 de maig de 2001, per sentència de l'Audiència Provincial de València es va desestimar la demanda formulada contra l'IVEX i, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 s'ha efectuat el reintegrament de 2.284.256 euros. No obstant això, el 5 de juny de 2002, la citada entitat financera ha interposat demanda de judici ordinari contra la Societat amb la qual reclama novament la quantitat d'1.787.329 euros, més els interessos que haurien meritat.

La demanda executiva interposada contra l'IVEX per “KBC Bank”, ha sigut desestimada en primera instància mitjançant la sentència de 3 de gener de 2002, si bé a la data de realització del treball de camp (setembre de 2002) no ens consta que s'hi haja acordat el reintegrament de la fiança dipositada davant l'Administració de Justícia que s'indica en l'apartat 4.2.4.

Pel que fa a la demanda interposada el 10 de febrer de 2000 per “BSCH”, el 19 de desembre de 2001, l'Audiència Nacional va dictar una sentència per la qual s'absol íntegrament l'IVEX de la citada demanda, si bé la dita entitat ha interposat recurs de cassació contra aquella sentència.

Finalment, la demanda interposada pel “BBVA”, el 12 de desembre de 2000, ha sigut desestimada en primera instància el 29 d'abril de 2002, si bé com a fet posterior, cal assenyalar que a la data de realització del treball de camp, aquesta entitat ha anunciat interposar un recurs d'apel.lació.

Quant les actuacions judicials a instància de l'IVEX cal destacar el procediment penal iniciat per querella per presumpte delictes societari contra el representant legal de la Societat fins a l'exercici de 1999, qui va subscriure els avals bancaris referits abans, i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalats, que a la data de realització del treball de camp es troba en tramitació.

Atenent el que s'ha indicat, la raonabilitat del saldo de la provisió per a responsabilitats dotada per l'IVEX a 31 de desembre de 2001, es troba condicionada a la definitiva resolució judicial dels processos iniciats o que previsiblement s'inicien en reclamació dels efectes de canvi impagats, referits adès.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, és la següent:

Creditors a curt termini	Euros
Creditors comercials	3.325.880
D'altres deutes no comercials	194.798
Deutes amb entitats de crèdit	31
Total	3.520.709

Quadre 8

El saldo de “Creditors comercials”, recull, entre altres deutes, 703.712 euros per l’import pendent de pagament als beneficiaris de les subvencions del “Pla d’implantació en l’exterior”, que es comenten en l’apartat 4.2.3. Així mateix, el citat compte inclou 810.829 euros per l’import pendent de pagament al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, pels convenis de col·laboració subscrits per al desenvolupament de les activitats previstes en els plans d’internacionalització de l’empresa valenciana, les actuacions conjuntes d’assessorament i promoció del sector de la distribució comercial en l’exterior i les activitats previstes en el programa “PIPE 2000”.

A 31 de desembre de 2001, existien compromisos adquirits en virtut dels convenis citats, per un import conjunt de 217.908, que no han sigut recollits en la memòria de la Societat.

Els saldo “D’altres deutes comercials”, per 194.798 euros, integra el saldo creditor de les administracions públiques al tancament de l’exercici per un import de 102.909 euros en concepte de pagaments per IRPF i Seguretat Social dels últims períodes de l’exercici 2001, i 91.889 euros en concepte de remuneracions pendents de pagament al personal, 76.417 dels quals corresponen a incentius de l’exercici de 2001.

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 pels avançaments de comerç exterior derivats d’operacions d’importació i exportació que es comentaren en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2001, era de 492.220 euros, i no ha sigut registrat comptablement. En aquest sentit, i sense perjudici del registre comptable de l’import anterior, es reitera l’esclariment de les discrepàncies mantingudes per l’IVEX amb la citada entitat bancària, atès el temps transcorregut des del seu origen i la meritació dels interessos financers a càrrec de la Societat que, en l’exercici de 2001 han pujat a 25.350 euros, i que han sigut registrats a càrrec de despeses financeres (apartat 4.4.3).

Finalment cal assenyalar que durant l’exercici de 2001, l’IVEX ha subscrit amb “Bancaixa” una pòlissa de crèdit amb un límit d’1.803.036 euros i per un termini d’un any, amb venciment de 2 de març de 2002, per a cobrir els desfasaments transitoris de tresoreria. Aquesta pòlissa ha sigut informada favorablement per l’Institut Valencià de Finances. A 31 de desembre de 2001, no hi havia saldo disposat a càrrec d’aquesta pòlissa.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	31-12-01	31-12-00	Variació
Despeses de personal	3.050.185	2.857.460	6,7%
Dotacions per a amortització immobilitzat	155.851	189.542	(17,8%)
Variació de provisions de tràfic	40.476	127.635	(68,3%)
D'altres despeses d'explotació	7.311.129	6.983.873	4,7%
Beneficis d'explotació	134.203	1.122.310	(88,0%)
Despeses financeres i assimilades	344.795	402.785	(14,4%)
Variació de provisions d'inversions financeres	28.315	42.667	(33,6%)
Diferències negatives de canvi	4.993	8.308	(39,9%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	762.734	(100,0%)
Variació provisions immobilitzat	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	958	(100,0%)
Despeses extraordinàries	9.087	1.550.513	(99,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	92.860	41.934	121,4%
Resultats extraordinaris positius	90.466	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	31-12-01	31-12-00	Variació
Import net de la xifra de negocis	220.404	214.500	2,8%
D'altres ingressos d'explotació	10.471.440	11.066.321	(5,4%)
Pèrdues d'explotació	-	-	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	13.131	44.715	(70,6%)
Diferències positives de canvi	36.326	49.470	(26,6%)
Resultats financers negatius	328.646	359.576	(8,6%)
Pèrdues activitats ordinàries	194.443	-	-
Beneficis alienació immobilitzat	-	26	(100,0%)
Subvencions capital trasp. a resultats de l'exerc.	-	-	-
Ingressos extraordinaris	9.986	27.506	(63,7%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	182.427	78.032	(133,8%)
Resultats extraordinaris negatius	-	1.487.842	(100,0%)
Pèrdues abans d'imposts	103.977	725.107	(85,7%)
Resultat negatiu de l'exercici	103.977	725.107	(85,7%)

Quadre 9

El resultat de l'exercici reflecteix unes pèrdues de 103.977 euros, que s'han produït per la insuficient cobertura de la subvenció d'exploració obtinguda en l'exercici per a la realització de les activitats previstes en el contracte programa a què fem referència en l'apartat 4.4.5, relacionades amb les despeses registrades en 2001.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal de l'exercici de 2001 en relació amb l'exercici anterior es recull en el quadre següent, elaborat en euros:

Despeses de personal	2001	2000	Variació
Sous i salaris	2.135.100	1.997.855	6,9%
Sous i salaris becaris	573.305	366.130	56,6%
Seguretat Social empresa	285.724	256.915	11,2%
Indemnitzacions	-	185.766	-
Dietes	1.175	1.520	(22,7%)
Retribucions quilometratge	2.375	1.260	88,5%
D'altres despeses socials	52.506	48.014	9,4%
Total	3.050.185	2.857.460	6,7%

Quadre 10

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 formades per: Tòquio, Hong Kong, Argentina, Marroc, Pequín, Cuba, Nova York, Moscou i Shangai, tal com recull el quadre següent comparat amb l'exercici anterior.

	Euros		N. de treballadors		Variacions	
	2001	2000	2001	2000	% Retrib.	N. treb.
Sous i salaris						
Oficines centrals	787.956	875.470	28	30	(10,0%)	(2)
Xarxa exterior	1.347.144	1.122.384	30	25	20,0%	5
Total	2.135.100	1.997.854	58	55	6,9%	3

Quadre 11

Les despeses de personal s'han vist incrementades en un 6,7% com a conseqüència, fonamentalment, de l'augment net de plantilla i pels augments retributius que comentem tot seguit.

Les variacions de la plantilla de l'oficina central durant l'exercici de 2001 han consistit en set baixes i cinc altes. Pel que fa a les altes de l'exercici, dues s'han cobert per dues persones seleccionades per empreses de treball temporal; d'altres dues per selecció prèvia de candidats per empreses consultores i, l'altra, per selecció directa per a ocupar un lloc directiu. Quant a la cobertura de llocs de treball, prèvia selecció de les citades empreses de treball temporal o d'empreses consultores, no hem pogut verificar que s'hi hagen aplicat els principis bàsics prevists en la normativa reguladora del personal laboral al servei de la Societat, acollit al conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat Valenciana. A més, en un cas, no hem pogut verificar que s'haja informat al Consell d'Administració de la contractació efectuada.

L'augment en les despeses de personal de la xarxa exterior, que ha sigut del 20,0% ha vingut motivat, principalment, per un increment net de cinc persones (vuit altes i tres baixes), les diferències del canvi de moneda i els increments retributius superiors al màxim del 2% legalment establert en la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

Quant a les despeses del personal becari, cal indicar que s'han vist incrementades en un 56,6%, com a resultat principalment de les sis altes netes hagudes en l'exercici. En la revisió efectuada del procediment selectiu d'aquest personal s'ha posat de manifest la publicació de la convocatòria "Beques d'internacionalització 2001", en diversos mitjans de comunicació escrita i que per mitjà d'una empresa consultora, s'efectua una selecció prèvia dels candidats que aconsegueixen els requisits mínims prevists en la convocatòria. Quant a açò, caldria dir que l'IVEX n'ha seleccionat en determinats casos a persones que no complien els requisits mínims exigits en la convocatòria o bé que la seua selecció no s'ha adequat a la valoració efectuada per la citada consultora.

Mitjançant l'informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 16 de novembre de 2001, s'ha obtingut l'autorització de la massa salarial de l'exercici de 2001 per un import de 882.638 euros, si bé aquesta autorització no inclou la massa salarial del personal de la xarxa exterior. D'altra banda, s'ha incomplert l'article 29.5 de la dita Llei de Pressuposts, ja que les contractacions de l'exercici han suposat un increment del 24,6% en la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de la Societat, per un import de 2.447.472 euros.

Cal assenyalar també que l'IVEX ha confeccionat una relació de llocs de treball atenent la recomanació efectuada en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. No obstant això, aquesta relació no inclou al personal de la xarxa exterior, ni ens consta que hi haja sigut tramitada segons el que estableix el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades en aquest epígraf són de 7.311.129 euros, que representen un 66,9% 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 euros:

D'altres despeses d'explotació	2001	2000	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	71.520	(100,0%)
Arrendaments i cànons	615.042	614.252	0,1%
Reparacions i conservació	41.258	19.683	109,6%
Serveis professionals independents	1.850.387	2.301.606	(19,6%)
Transports	80.208	33.164	141,8%
Assegurances	211.416	214.152	(1,3%)
Serveis bancaris i similars	6.472	3.840	68,5%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	801.708	523.758	53,0%
Subministraments	203.168	178.098	14,0%
D'altres serveis	3.132.514	2.817.575	11,2%
Tributs	368.956	206.225	78,9%
Total	7.311.129	6.983.873	4,7%

Quadre 12

En "Arrendaments i cànons", s'han registrat els lloguers de les deu oficines de l'IVEX: l'oficina central i les nou de la xarxa exterior. Així mateix, s'inclou el 50% de les despeses de lloguer de l'oficina de Moscou, per un import de 128.063 euros, que es repercuteixen a la Agència Valenciana del Turisme (AVT) per la utilització conjunta (vegeu l'apartat 4.4.5).

El compte "Serveis professionals independents" presenta, en euros, el següent desglossament per centres d'activitats comparat amb l'exercici anterior:

Centre	2001	2000	Variació
Central	592.033	929.946	(36,3%)
Oficines de serveis comuns	23.689	20.675	14,6%
Promotors de negocis	1.234.665	1.350.985	(8,6%)
Total	1.850.387	2.301.606	(19,6%)

Quadre 13

En la revisió d'una mostra representativa del 37,3% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents en relació amb els "Serveis professionals independents. Central.":

- S'han detectat despeses per prestació de serveis jurídics i d'assessorament, així com de la realització d'estudis i treballs específics, per imports superiors a

12.020 euros, que no han sigut formalitzats en els corresponents documents contractuals, ni s'han aplicat els procediments de contractació acordats per l'IVEX en l'exercici, que s'indiquen en l'apartat 5.

- S'han facturat despeses per un import de 223.096 euros, en concepte de serveis jurídics derivats de procediments judicials assenyalats en l'apartat 4.2.7, que van ser acordats en 1999. A 31 de desembre de 2001, l'import total facturat per aquest concepte han pujat a 613.513 euros.
- S'han registrat despeses per un import de 106.110 euros pels serveis prestats per una consultora externa en concepte de la realització d'un treball sobre el disseny organitzatiu dels processos de treball i implantació d'un sistema d'avaluació i direcció per objectius, que van ser acordats en l'exercici de 2000, per mitjà de l'acceptació de la proposta tramesa per la citada consultora.
- S'han comptabilitzat despeses per 24.401 euros en concepte d'honoraris d'un ponent en una de les jornades integrants dels "Aplecs xarxa IVEX 2001", que han sigut facturats per una empresa, prèviament a l'acceptació de la seua oferta per part de la Societat.

Les despeses registrades a càrrec de "Promotors de negocis" (apartat 4.2.3), ubicats a Miami, Los Àngeles, Xile, Uruguai, Corea del Sud, Taiwan, Polònia, Algèria, Palestina i l'Havana, han pujat a 1.234.665 euros i inclouen les retribucions fixes i variables acordades amb aquests agents pels serveis de representació, que consisteixen a fer d'intermediari en operacions d'exportació d'empreses valencianes. Com a resultat de la revisió efectuada cal assenyalar el següent:

- Les retribucions del promotor de Mèxic s'han vist incrementades en l'exercici en un 22% respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència de la modificació del contracte acordada el 2 de gener de 2001, per la qual s'estipula una remuneració fixa de 10.000 dòlars al mes. A més a més, en la citada data es subscriu un altre contracte amb el citat promotor per a la prestació de determinats serveis per a promocionar els productes de la Comunitat Valenciana, per mitjà d'una cadena comercial mexicana durant l'exercici de 2001, per un import anual de 60.000 dòlars. D'aquesta manera les retribucions totals fixes meritades en l'exercici de 2001 pels serveis prestats per aquest promotor han pujat a 180.000 dòlars.
- L'acreditació de determinades despeses acordades en el contracte subscrit amb el promotor de Polònia hauria d'haver quedat convenientment justificada en l'expedient.
- S'han formalitzat nous contractes amb els promotors d'Algèria, Mèxic, Canadà i Brasil, que han comportat un augment de les seues retribucions del 32%, 22%, 10% i 7%, respectivament.

A càrrec del compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per un import de 801.708 euros, que s'han vist incrementats respecte

l'exercici anterior en un 53%. En la revisió d'una mostra representativa del 63,7% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest les observacions següents: organització i publicitat dels "Aplecs xarxa IVEX 2001", cessió d'imatge, participació en la Fira MIPIM 2001 (Saló Internacional de la Promoció Immobiliària a Cannes), inserció de publicitat en diversos mitjans, despeses per a la campanya de promoció del "Pla d'implantació en l'exterior", així com les despeses de catàlegs, fullets i material publicitari.

En l'anàlisi efectuada de les despeses anteriors, s'ha detectat que les adquisicions de l'exercici han sigut realitzades sense atendre els principis de publicitat i concurrència, i que les despeses superiors a 12.020 euros no han sigut formalitzades en document contractual. Únicament s'ha evidenciat la petició directa d'ofertes a diverses empreses. A més, en un dels contractes analitzats, subscrit en 1998 amb una durada de tres anys, en el qual no s'especifica clarament els serveis que s'han de prestar, no hem pogut constatar les actuacions o prestacions efectuades en l'exercici, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior. També s'han detectat diferències significatives en els preus acordats amb diversos mitjans de comunicació escrita per les mateixes insercions publicitàries.

Pel que fa al compte "D'altres serveis", s'han registrat despeses diverses que podrien haver sigut registrades en altres comptes comptables atenent la seua naturalesa, per un import conjunt de 3.132.514 euros, amb un increment de l'11,2% respecte de l'exercici anterior. Atesa l'heterogeneïtat de les despeses incloses en aquest compte i la manca de criteris prèviament definits d'imputació comptable, no hem pogut efectuar, a diferència d'altres exercicis, una agrupació coherent per tipus o conceptes de despesa. Com a resultat de la revisió realitzada sobre una mostra representativa del 65,1% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Quant a les despeses presentades pels promotors de negocis, que inclouen des de les despeses d'oficina fins els derivats de les missions comercials, s'ha detectat una major control per part de la Societat en l'exercici de 2001, encara que es recomana que siguin confrontats en tots els casos per part de l'òrgan competent de l'IVEX per a un adequat seguiment i, si escau, la consegüent aprovació.

Entre les despeses presentades pel promotor de Polònia, s'han detectat justificants que no poden considerar-se com a acreditació adequada i suficient de la despesa efectuada, per 6.358 euros.

Es recomana, per tant, que les despeses presentades pels promotors de negocis vagen degudament relacionades en un document que ells mateix hagen de subscriure, a fi d'identificar la totalitat de les factures presentades i, si cal, interpretar aquelles que han sigut lliurades en idiomes insuficientment divulgats (polonès o xinès).

- Entre les despeses relatives a fires i exposicions, s'han detectat despeses de disseny, muntatge i construccions de pavellons per un import de 44.411 euros, facturats per una empresa amb la qual no s'ha subscrit cap document contractual,

ni s'ha seleccionat atenent els principis de publicitat i concurrència. Només se n'ha evidenciat la petició directa d'ofertes a diverses empreses.

- Entre les despeses per viatges institucionals i promoció de productes de la Comunitat Valenciana, cal destacar les relatives a la promoció de productes valencians per mitjà d'una cadena comercial mexicana, per import de 300.702 euros. Aquestes despeses inclouen els conceptes següents: despeses d'allotjament, en les quals no es detallen les persones que s'hi inclouen, i despeses de viatge, que inclouen tant a personal de l'IVEX com altre personal aliè a la Societat.

També s'inclouen les despeses financeres per avançaments a les exportacions a les empreses participants de l'esdeveniment per 26.664 euros, despeses d'hostesses per 63.635 euros i despeses de "copatrocini" per un import de 102.572 euros pagats a una empresa mexicana. En relació amb aquestes últimes no hem pogut verificar les prestacions acordades, atesa la inexistència del document contractual i de factura. Sols consta en l'expedient un rebut per l'import satisfet, per la qual cosa l'IVEX ha d'obtenir l'adequada i suficient acreditació de la despesa realitzada.

Per tant, per a un adequat control de les despeses facturades a la Societat en concepte de desplaçaments, hotels, restauració, així com altres despeses associades a l'organització o participació en trobades empresarials i institucionals, es recomana l'elaboració i consegüent aprovació d'un pressupost previ i detallat de la despesa per conceptes i assistents, tal com es va posat de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior. Així mateix, en tots els casos hauria de sol·licitar-se l'emissió de la factura corresponent perquè l'òrgan competent la confirmés, després de registrar-la d'entrada en la seu de l'IVEX.

- A càrrec "D'altres serveis" es registren també les subvencions concedides per la Societat en virtut dels convenis de col·laboració subscrits amb el Consell de cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, la AVT i diversos consorcis i associacions empresarials, per un import conjunt d'1.484.622 euros. En relació amb el conveni subscrit amb la AVT, per 450.759 euros, IVA inclòs, cal assenyalar que l'única documentació significativa dels fons lliurats requerida per l'IVEX per a la conformitat de la despesa, consistia en una factura de serveis que amb caràcter genèric va presentar la AVT. En fase d'al·legacions, l'IVEX ha presentat la documentació acreditativa de les activitats realitzades per la AVT i contractades amb una empresa de publicitat.

Per tot això, i tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, aquesta Sindicatura considera que, sense perjudici de l'adequat compliment de la legalitat que s'indica tot seguit, l'IVEX ha de requerir la documentació justificativa adequada i suficient que acredite l'efectiva realització de les activitats per subvencionar. Així mateix, cal dir que la concessió de 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. A més a més, l'ús del conveni de col.laboració com a instrument jurídic per a la concessió de subvencions ha de tenir caràcter excepcional i justificar-se degudament en l'expedient, atenent el que estableix el decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià.

- Respecte a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors que s'indica en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, cal assenyalar que es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'exercicis anteriors per un import de 211.340 euros. Addicionalment, en relació amb els 431.860 euros pendents d'acreditació documental fefaent que s'indiquen en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, IVEX ha presentat en fase d'al.legacions un certificat de l'acord adoptat el 27 de novembre de 2002 per la Junta General de la Societat en el qual consideren suficientment justificats els serveis al seu dia.
- Pel que fa a l'adequada comptabilitat de les despeses incloses en "Altres servis", es recomana una major sistematització i estructura del desglossament comptable, atenent a criteris coherents d'imputació comptable i a la naturalesa de la despesa, de manera que pugui identificar-se en concepte de despesa per registrar amb el compte d'imputació.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres han pujat a 344.795 euros, 312.951 dels quals corresponen al càlcul estimat per l'IVEX dels interessos que podrien generar els passius contingents registrats en "Provisions per a riscos i despeses" (apartat 4.2.7); 25.350 euros als interessos meritats pels avançaments de comerç exterior que s'indiquen en l'apartat 4.2.8, i 6.494 euros als interessos meritats per utilitzar les pòlisses de crèdit vigents en l'exercici.

4.4.4 Import net de la xifra e negocis

L'import de la xifra de negocis ha pujat en 2001 a 220.404 euros i representa el 2,1% del total d'ingressos de l'exercici (1,9% en 2000), ja que la pràctica totalitat es registra en "Altres ingressos d'exploació" (apartat 4.4.5).

Aquest epígraf recull ingressos per un import de 76.290 euros, per prestació de serveis a determinades empreses com ara gestió de la cartera de clients, arrendament d'establiments permanents, prestació de productes i recerca de canals de distribució. Com a resultat de la revisió efectuada es recomana a l'IVEX l'aplicació de les tarifes vigents en l'exercici.

Amb abonament a aquest epígraf s'han registrat ingressos per comissions per un import de 144.114 euros per les gestions efectuades per l'IVEX com a intermediari de

l'exportació de productes d'empreses valencianes. A Aquest respecte es recomana actualitzar la vigència en aquells contractes en què s'havia estipulat la pròrroga.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

En aquest epígraf es registren fonamentalment els ingressos per subvencions corrents i ingressos per diversos serveis com a intermediari en operacions d'exportació, principalment en despeses suplides. El seu detall comparat amb l'exercici anterior, en euros, és el següent:

D'altres ingressos	2001	2000	Variació
Subvencions d'explotació	9.918.755	10.530.603	(5,8%)
Ingressos per serveis diversos	552.685	535.718	3,2%
Total	10.471.440	11.066.321	(5,4%)

Quadre 14

En "Subvencions d'explotació" s'han comptabilitzat els ingressos per subvencions d'aquesta naturalesa que es detallen tot seguit:

Ingressos subvencions explotació	Euros
Llei de Pressuposts G. V. 2001	9.916.700
D'altres subvencions d'explotació	2.055
Total	9.918.755

Quadre 15

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 han sigut comptabilitzades com a ingressos de l'exercici, en haver sigut instrumentades per un contracte programa que ha sigut subscrit amb la Conselleria d'Innovació i Competitivitat el 20 de desembre de 2001 i informat favorablement per la IGGV el 27 de desembre de 2001, per a la realització de les activitats que hi preveu.

En aquest sentit es reitera el que indicàvem en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, de manera que per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte programa, l'IVEX hauria de portar una comptabilitat financera suficientment detallada que li permetia conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en diversos comptes i subcomptes de la comptabilitat financera. En aquest sentit la quantificació del cost de les activitats subvencionades resulta necessari per a determinar la quantia definitiva dels ingressos per subvencions que s'ha de registrar, per a la qual cosa hauria de tenir-se en compte el que indica l'apartat 4.4.2 en relació amb l'adequada i suficient justificació de

determinades despeses. 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 concloues les activitats que s'hi realitzen.

En "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada a determinats empresaris i professionals per despeses suplides per compte d'aquests en la realització d'activitats de foment a l'exportació per mitjà de les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Així mateix, amb abonament a aquest compte s'han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'exportació repercutits a les empreses per l'ús conjunt de la pòlissa global contractada per l'IVEX amb la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE) i les despeses repercutides a AVT per la utilització conjunta de l'oficina de Moscou, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2. En relació amb aquests ingressos, es recomana una adequada aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

Tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.3, l'IVEX no ha repercutit a Ford les despeses financeres que s'indiquen en l'apartat 4.4.3 per 25.350 euros. Així mateix, es troben pendents de facturar 156.552 euros per despeses financeres i comissions d'exercicis anteriors.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Tanmateix, d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En la revisió financera efectuada sobre les mostres d'adquisicions i despeses que s'indiquen en els diversos apartats d'aquest informe, s'ha posat de manifest, igual que en els exercicis anteriors, que l'IVEX no aplica adequadament els principis de publicitat i concurrència en la contractació i, en determinats casos, per a adquisicions i serveis per imports superiors als prevists en la LCAP, no en subscriu document contractual. Quant això, únicament s'ha evidenciat, en alguns casos, la petició d'ofertes a determinades empreses i la consegüent formalització del contracte o bé, l'acceptació del pressupost o oferta presentada. A més, per a la contractació de certs serveis relatius a "Trobades xarxa IVEX 2001" i registrats en "D'altres serveis" (apartat 4.4.2) podrien haver-se presentat ofertes i facturat despeses per empreses relacionades entre sí.

No obstant això, l'IVEX, atenent les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes, ha dissenyat en l'exercici de 2001 uns procediments de contractació, als quals fem referència en l'apartat 4.2.1, la qual cosa implica una certa millora de la gestió.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents i destacar prèviament les actuacions realitzades per l'IVEX durant l'exercici de 2001, a fi d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors:

- a) Durant l'exercici 2001 l'IVEX ha esmenat els aspectes següents:
- a.1) L'IVEX ha 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.
 - a.2) La Societat ha d'elaborar un manual de procediments que reculla de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat.
 - a.3) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acredite de manera adequada i suficient les relacions laborals existents i els llocs de treball ocupats.
 - a.4) L'obligació que les operacions d'endeutament subscrietes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
 - a.5) Elaborar una relació de llocs de treball que continga tots els llocs de treball que integren la plantilla de la Societat, les seues característiques essencials i els requisits exigits per a ocupar-los, per a la seua consegüent aprovació per part de l'òrgan competent, prèvia obtenció de les autoritzacions i informes que resulten preceptius. Aquesta recomanació s'ha fet parcialment, tal com assenyalava en c.2).
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
- b.1) 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.
 - b.2) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
 - b.3) 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 4.2.3.

- b.4) 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.
 - b.5) Els avançaments de fons lliurats als promotors de negocis haurien de regular-se tal com indiquem en l'apartat 4.2.3.
 - b.6) Elaborar i aprovar un pressupost previ i detallat per conceptes i assistents de les despeses per desplaçaments, hotels, restauració, així com d'altres despeses associades a l'organització o participació de trobades empresarials i institucionals, tal com assenyalem en l'apartat 4.4.2.
- c) Les recomanacions següents deriven dels aspectes detectats en la fiscalització de l'exercici de 2001:
- c.1) L'IVEX ha d'adoptar mesures pertinents per al cobrament dels imports que deu al personal i als professionals que ja no hi presten els seus serveis. Es recomana que amb caràcter previ a la liquidació d'un contracte de personal o de representació es perceben tots els imports que deu.
 - c.2) La relació de llocs de treball aprovada per la Direcció General en 2001, hauria de completar-se atenent el que s'ha indicat en l'apartat 4.4.1.
 - c.3) La selecció del personal becari hauria de millorar tenint en compte el que hem expressat en l'apartat 4.4.1.
 - c.4) Es recomana una major sistematització i estructura en el desglossament comptable de les despeses incloses en "D'altres serveis", atenent els criteris coherents d'imputació i la naturalesa de la despesa, de manera que pugui identificar-se el concepte de despesa per registrar amb el compte d'imputació.

CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S. A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva (d'ara endavant Circuit del Motor o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de Circuit del Motor, i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del Circuit del Motor comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 26 de març de 2002, aprovats per la Junta General d'Accionistes l'1 de juliol de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de Circuit del Motor, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per part dels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret legislatiu 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 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 entitats públiques.
- 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.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per garantir el seu funcionament mitjançant aportacions del capital social, aportació per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i la presentació d'avals davant les entitats financeres, per la qual cosa la continuïtat de la Societat depèn d'aquest suport. Circuit del Motor, en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant suport necessari per al manteniment de l'activitat.

En aquest sentit cap ressaltar que el 5 de març de 2002 es va aprovar una ampliació de capital de 10.514.704,94 euros, de forma que la situació patrimonial de la Societat queda reequilibrada (vegeu apartat 4.2.4).

- b) Circuit del Motor, per al desenvolupament de la seua activitat, té afectats a la seua explotació terrenys propietat de la Generalitat Valenciana respecte dels quals no s'ha produït una cessió formal a la Societat, i estan sense definir els aspectes importants com ara el règim jurídic aplicable a la cessió, el seu període o duració o la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els dits terrenys.

Per tant, mentre no es formalitze la cessió dels terrenys i es clarifiquen les dites qüestions, el registre comptable més adequat de les construccions i instal·lacions realitzades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, actualment comptabilitzades en "Immobilitzat material" i el valor net comptable de les quals a 31 de desembre de 2001, puja a 44.055.512 euros, seria en l'"Immobilitzat immaterial". (Vegeu l'apartat 4.2.1).

- c) La Societat comptabilitza l'obra facturada pel contractista en el compte "Avançaments immobilitzat material obra" i la imputa definitivament als diferents elements de l'immobilitzat material no amb un criteri econòmic, tal com estableixen els principis comptables, sinó en el moment de produir-se el pagament, moment a partir del qual es comença a calcular les dotacions a l'amortització.

A causa d'aquesta operativa comptable, s'ha produït un retard en l'inici del procés d'amortització d'aquelles obres i instal·lacions del circuit que havent estat en funcionament durant tot l'exercici, comptablement han sigut traspassades als

comptes al llarg de l'exercici, ja que caldria haver calculat les amortitzacions per tot l'any 2001. (Vegeu l'apartat 4.2.1).

- d) Tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, existeixen compromisos adquirits amb tercers per contractes plurianuals fins l'any 2006, per un import de 17.568.743 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant el període objecte de fiscalització l'incompliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalem tot seguit:

- a) Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la Junta d'Accionistes 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. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A., es va constituir per temps indefinit mitjançant escriptura pública, de data 23 de setembre de 1998. En virtut del decret 128/1998, d'1 de setembre del Govern Valencià, s'acorda la constitució d'aquesta Societat dependent inicialment de la Conselleria de Benestar Social i actualment de la Conselleria de Cultura i Educació, i es disposa que quede subrogada en la totalitat dels drets, rendes o productes i obligacions que tingués l'Administració de la Generalitat Valenciana quant als contractes abans formalitzats, l'objecte dels quals foren obres i serveis del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és:

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 2001, s'han celebrat tres campionats del món, una final internacional, un campionat d'Europa, tres sèries internacionals i campionats nacionals i territorials, en els àmbits del motociclisme i automobilisme. A més a més, s'ha incrementat l'activitat esportiva diària amb entrenaments privats (destacant els de les escuderies de fórmula 1), els cursos de conducció i presentacions. En l'àmbit social, s'han celebrat tandes populars dirigides directament als aficionats.

Així mateix, la Societat també realitza l'activitat de patrocini i promoció d'esportistes, d'acord amb el seu objecte social, en una doble vessant: l'esport de base i el d'élite, destacant principalment el primer apartat amb la creació de fórmules de promoció de pilots de motociclisme i automobilisme. Al mateix temps que es dona suport a l'esport d'élite, es pretén aconseguir la projecció internacional del Circuit i de la Comunitat Valenciana.

Segons s'indica en l'informe de gestió elaborat pels administradors, el percentatge d'ocupació de la pista durant l'exercici de 2001, ha sigut d'un 81,92%. El nombre total d'espectadors durant 2001 va ser de 458.000.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra en euros el balanç de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A. a 31 de desembre de 2001, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	51.707.923	49.047.393	5,4%
Despeses d'establiment	44.189	55.236	(20,0%)
Immobilitzacions immaterials	67.417	82.982	(18,7%)
Immobilitzacions materials	51.596.059	48.906.753	5,5%
Immobilitzacions financeres	258	2.422	(89,3%)
Actiu circulant	3.538.265	7.408.118	(52,2%)
Accionistes per desembor. no exigits	-	751.265	(100,0%)
Existències	338.209	222.052	52,3%
Deutors	2.593.370	5.489.238	(52,7%)
Inversions financeres temporals	1.052	23.620	(95,5%)
Tresoreria	517.744	614.927	(15,8%)
Ajusts per periodificació	87.890	307.016	(71,4%)
Total actiu	55.246.188	56.455.511	(2,1%)
PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	(10.476.099)	(4.811.935)	117,7%
Capital subscrit	3.005.061	3.005.061	0,0%
Aportac. socis compensa. pèrdues	4.810.873	3.846.826	25,1%
Resultats d'exercicis anteriors	(7.816.996)	(549.618)	1322,2%
Pèrdues i beneficis	(10.475.037)	(11.114.204)	(5,7%)
Ingressos per distribuir en div. exerci.	11.064.300	9.915.982	11,6%
Creditors a llarg termini	47.381.783	37.466.493	26,5%
Deutes amb entitats de crèdit	47.358.343	37.443.053	26,5%
D'altres creditors	23.440	23.440	0,0%
Creditors a curt termini	7.276.204	13.884.971	(47,6%)
Deutes amb entitats de crèdit	4.727.748	4.934.311	(4,2%)
Creditors comercials	2.423.210	1.010.930	139,7%
D'altres deutes no comercials	122.316	7.905.941	(98,4%)
Provisions per a operacions de tràfic	0	1.851	(100,0%)
Ajusts per periodificació	2.930	31.938	(90,8%)
Total passiu	55.246.188	56.455.511	(2,1%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzats materials

Durant l'any 2001 s'ha rebut i comptabilitzat la liquidació dels contractes "Acabament del circuit-2ª fase", la seua modificació núm. 1 i el complementari núm. 2, la qual cosa explica l'import significatiu de les altes de l'exercici, tal com mostra el quadre següent en euros:

	Saldo 31-12-2000	Altes / dotació	Baixes	Traspassos	Saldo 31-12-2001
Terrenys	3.311.944	112.432	-	37.468	3.461.844
Construccions	15.901.457	184.442	-	2.857.562	18.943.461
Instal.lacions tècniques	8.089.835	24.424	-	2.967.692	11.081.951
Pista circuit	13.684.874	52.916	-	3.994.082	17.731.872
D'altres instal.lacions	1.485.973	-	-	57.452	1.543.425
Mobiliari	2.038.833	109.220	(7.005)	1.550.412	3.691.460
Equips informàtics	220.358	15.135	-	-	235.493
Elements transport	369.831	63.715	-	-	433.546
D'altre immobi. material	393.096	361.532	(206.255)	-	548.373
Avançaments	6.723.122	4.455.376	-	(11.178.498)	-
Total	52.219.323	5.379.192	(213.260)	286.170	57.671.425
Amortització acumulada	(3.312.570)	(2.853.210)	90.414	-	(6.075.366)
Immobilizat material net	48.906.753				51.596.059

Quadre 2

El quadre anterior s'ha elaborat a partir de registres comptables de la Societat, ja que el que figura en la memòria no separa convenientment les addicions i les baixes dels traspassos entre comptes.

Els béns compresos en l'"Immobilizat material" estan valorats al seu cost d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en funcionament del bé. No s'hi ha activats les despeses financeres.

En "Terrenys" es troben comptabilitzats els accessos i els terrenys adjacents que són propietat de la Societat.

La Societat té comptabilitzat en el seu immobilizat material tant el cost de l'obra corresponent a la 1ª fase contractada per la Generalitat Valenciana i en la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998 del Govern Valencià, com la posteriorment contractada directament per la Societat i construïda sobre sòl aliè. El valor net

comptable a 31 de desembre de 2001 de les construccions i instal·lacions ubicades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, puja a 44.055.512 euros.

L'article 5 del citat decret 128/1998, establia que *“als efectes d'una millor consecució del seu objecte social, la Generalitat Valenciana, en el marc del que es preveu a l'efecte en la normativa en matèria de patrimoni, podrà cedir a la societat Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., tots aquells terrenys i infraestructures de la seua titularitat vinculats al circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana”*.

La cessió dels terrenys prevista en aquest article, encara que de fet s'hi haja produït, ja que és Circuit del Motor qui gestiona totes les instal·lacions, està pendent de formalitzar-se jurídicament, i no existeix conveni o acord que delimita el règim de propietat de les construccions realitzades sobre els terrenys de la Generalitat Valenciana, ni el període de vigència de les cessions dels terrenys i d'altres aspectes rellevants que afecten el tractament comptable adequat de les inversions efectuades per l'empresa. Per tant, ja que el Circuit del Motor no té títols de propietat sobre els terrenys cedits, el registre comptable més adequat de les construccions i instal·lacions assenyalades seria en l'immobilitzat immaterial.

D'altra banda, la Societat comptabilitza les certificacions d'obra facturades pel proveïdor en el compte “Avançaments immobilitzat material obra” i les imputa definitivament als distints elements de l'immobilitzat material no amb un criteri econòmic (a partir del moment en què estiguen en condicions d'ús) tal com estableixen els principis comptables, sinó en el moment de produir-se el pagament, moment a partir del qual comencen a calcular-se les dotacions a l'amortització. Per la mecànica comptable descrita, la Societat no ha iniciat l'amortització d'un conjunt d'elements, obres i instal·lacions, fins el moment en què durant 2001 ha traspasat els seus imports del compte d'“Avançaments” als comptes que els correspon definitivament. Tenint en compte que la major part d'aquests elements han estat en funcionament durant tot l'exercici, caldria haver calculat les amortitzacions per tot el 2001, per la qual cosa la dotació a l'amortització i les pèrdues de l'exercici de 2001 estan infravalorades en aproximadament 605.700 euros.

L'empresa contractista de les obres de construcció del circuit de velocitat -obres analitzades en anteriors informes de la Sindicatura de Comptes: projecte d'acabament de les obres del circuit, 2ª fase, la seua modificació núm. 1 i el complementari núm. 2-, ha presentat en juny de 2001 tres certificacions de liquidació de les obres per un import conjunt de 5.168.236 euros, IVA inclòs. La liquidació final està basada en la proposta de liquidació de juny de 2000 que el director de les obres va presentar a la Societat i en la qual s'expliquen les diferències més rellevants existents entre l'import dels projectes i el de la proposta de liquidació *“una vegada realitzat el mesurament final de les obres realment executades”*.

D'altra banda, l'empresa constructora ha presentat durant el novembre de 2001, sengles factures per interessos de demora per un total de 600.705 euros, corresponent 248.141 euros a l'exercici de 2000 i 352.564 euros a l'exercici de 2001, que la Societat ha comptabilitzat en les despeses financeres de l'exercici de 2001.

Recomanem que, amb caràcter general, tant per a les inversions com per a les despeses corrents, la Societat establezca un sistema de control dels contractes signats amb tercers, de forma que se n'assegure el correcte compliment i es tinga en qualsevol moment coneixement de les obligacions i drets compromesos.

En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre els béns d'immobilitzat material, recomanem elaborar un inventari complet dels béns de la Societat, així com subscriure una pòlissa d'assegurança que cobresca el conjunt d'instal.lacions del circuit.

Hem revisat la raonabilitat de les addicions que s'hi han produït durant l'exercici, per mitjà de l'anàlisi de la documentació justificativa. En alguns casos s'ha observat que no s'ha donat un adequat compliment als principis de publicitat i concurrència, ja que no s'ha dut a terme la petició d'ofertes alternatives.

Durant 2001 no s'ha adjudicat cap nou contracte d'obra.

4.2.2 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, expressat en euros, és el següent:

Clients	1.277.945
Administracions públiques	1.332.810
H.P. deutora per diversos conceptes	1.327.727
H.P. retencions i pagaments a compte	5.083
Provisions	(17.385)
TOTAL	2.593.370

Quadre 3

Els saldos més significatius de l'epígraf "Clients" són els corresponents a la venda d'entrades i prestació de serveis, fonamentalment el lloguer de la pista per a entrenaments i de la resta d'instal.lacions del circuit a equips esportius i empreses del món del motor.

En "H.P. deutora per diversos conceptes", s'inclou principalment el saldo de l'IVA que s'ha de tornar de l'exercici de 2001.

La Societat realitza anàlisis de les possibles provisions per dotar, però sense deixar constatació escrita dels procediments ni els criteris utilitzats, així com de les conclusions a les quals hi ha arribat. D'acord amb la revisió realitzada per aquesta Sindicatura, la provisió per a insolvències a 31 de desembre de 2001, està infravalorada en 27.703 euros.

4.2.3 Tresoreria

La composició de Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 20001, es mostra en euros, en el quadre següent:

Caixa	23.944
Bancs	493.800
Total	517.744

Quadre 4

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès del 3,21% de mitjana anual.

Es recomana que els ingressos per vendes d'entrades es realitzen en tots els casos mitjançant un únic compte bancari, d'ús restringit, i que s'hi dispose només per a transferir fons a comptes operatius.

En 2001 s'han pagat per caixa 1,14 milions d'euros, que si bé representa una disminució respecte a la xifra de l'exercici anterior, que va ser d'1,31 milions d'euros, continua sent molt elevada. En aquest sentit reiterem la recomanació efectuada en l'informe de l'any anterior per a l'establiment dels sistemes i procediments que s'estimen necessaris perquè es redueixi de forma substancial els pagaments en metàl·lic i que s'estableixi com a mesura tendent a un major control, el sistema de fons fix de caixa, amb instruccions per escrit per al seu funcionament i amb una adequada segregació de les funcions de recompte, custòdia d'efectiu, pagaments i registre comptable.

Pel que fa als comptes en entitats financeres, en resposta a la nostra sol·licitud d'informació, ens han comunicat que n'hi ha tres en què figura com a persona autoritzada per a operar l'antic director general, el cessament i revocació dels poders del qual van ser acordats pel Consell d'Administració amb data 18 de desembre de 2001, i inscrits en el registre mercantil amb data 14 de maig de 2002. La Societat ha d'insistir i fer les gestions necessàries davant les entitats financeres per a esmenar aquesta situació.

4.2.4 Fons propis

Al tancament de l'exercici de 2001 el capital social es trobava representat per 1.000 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 3.005,06 euros cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es trobaven totalment desemborsades al tancament de l'exercici. El desemborsament d'1.502.530 euros realitzat durant 2001 estava pendent d'inscripció en el registre mercantil en el moment de redactar aquest informe.

Com a conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la Societat és inferior a la meitat del capital social. Per tant i a fi de reequilibrar la situació patrimonial de la

Societat, la Junta General d'Accionistes celebrada el 5 de març de 2002, va acordar l'ampliació de capital social en la quantitat de 10.514.704,94 euros mitjançant l'emissió de 3.499 noves accions, per desemborsar mitjançant aportacions de diners en efectiu abans de 31 de juliol de 2002. Aquest acord es va publicar en el DOGV d'11 de març de 2002, i estava pendent d'inscriure en el registre mercantil a la data de redactar aquest informe.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici, expressats en euros, són els següents:

Compte	Saldo a 31-12-2000	Augments	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-2001
Subvencions de capital	6.156.329	2.103.542	(655.398)	7.604.473
D'altres ingressos per distribuir	3.759.653	-	(299.826)	3.459.827
Total	9.915.982	2.103.542	(955.224)	11.064.300

Quadre 5

En "Subvencions de capital" es recullen les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana d'acord amb la llei 12/2000, de Pressuposts per a l'exercici de 2001, per a finançar les inversions de la Societat.

En "D'Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis", es registra la contrapartida de les inversions corresponents a la primera fase del circuit que van ser contractades i pagades per la Generalitat Valenciana i en les quals es va subrogar la Societat en virtut del que disposa la disposició transitòria del decret 128/1998.

En l'exercici de 2001, s'ha traspassat al resultat del període la part proporcional de les subvencions de capital i d'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis, per un total de 955.224 euros, si bé aquest import hauria d'augmentar-se en 110.677 euros si l'amortització d'exercici s'hagués calculat de forma adequada, tal com indica l'apartat 4.2.1.

D'altra banda, durant 2001 s'han venut dos vehicles de competició finançats amb subvencions, i no s'ha traspassat a resultats la part pendent d'imputar a la data de la venda, que pujava a 80.135 euros.

4.2.6 Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit reflectits en el balanç, es componen dels interessos meritats pendents de pagament a curt termini i l'import dels préstecs i dels crèdits, la composició dels quals a 31 de desembre de 2001, detallant els seus venciments d'acord amb els seus respectius contractes, és la següent en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini				
	2002	2003	2004	2005	Ròssec	Total
Banesto	781.316	781.316	781.316	781.316	4.687.893	7.031.841
Bancaixa	721.214	721.214	721.214	721.214	3.606.075	5.769.717
Caja Madrid	1.803.036	1.803.036	1.803.036	1.803.036	9.916.701	15.325.809
BSCH	601.012	601.012	601.012	601.012	3.606.072	5.409.108
DBK	-	-	-	-	13.821.868	13.821.868
Bancaixa	656.298	-	-	-	-	-
Interessos a curt	164.872	-	-	-	-	-
Total	4.727.748	3.906.578	3.906.578	3.906.578	35.638.609	47.358.343

Quadre 6

Les característiques més significatives de les pòlisses de crèdit i dels préstecs es mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import (límit)	Import disponible	Condicions
Préstecs					
Banesto	26-5-99	2011	7.813.157	-	Euribor (3m)+0,10%
Bancaixa	10-12-99	2010	7.212.145	-	Variable BEI + 0,20%
Caja Madrid	7-7-99	2011	18.030.363	-	Euribor (3m)+0,15%
BSCH	10-11-99	2011	6.010.120	-	Euribor (3m)+0,10%
DBK	8-5-01	2013	13.823.250	-	Euribor (6m) + 0,05%
Crèdits					
Bancaixa	7-5-00	2002	1.502.530	846.232	Euribor + 0,1%
Banc València	7-5-00	2002	1.502.530	1.502.530	Euribor + 0,1%

Quadre 7

Hi ha una diferència de 1.382 euros entre l'import concedit per DBK i l'import comptabilitzat, ja que en aquest últim s'han descomptat les comissions, quan hauria sigut més apropiat imputar-les a les despeses de l'exercici.

Tots els préstecs es troben garantits per avals de la Generalitat Valenciana.

Durant 2001 s'han renovat les dues pòlisses de crèdit a curt termini d'un import màxim per a cadascuna d'1.502.530 euros.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en euros el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2001	2000	Variació
Aprovisionaments	1.023.178	1.545.831	(33,8%)
Despeses de personal	712.941	964.525	(26,1%)
Dotació per a amortitzacions	2.883.039	2.432.314	18,5%
Variació provisions tràfic	-	19.236	(100,0%)
D'altres despeses d'exploració	10.734.103	11.003.864	(2,5%)
Serveis exteriors	4.357.159	3.891.320	12,0%
Tributs	189.286	(832.168)	(122,7%)
D'altres despeses de gestió	6.187.658	7.944.712	(22,1%)
Beneficis d'exploració	-	-	
Despeses financeres i assimilades	2.937.459	1.964.343	49,5%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	22.814	16.924	34,8%
Despeses extraordinàries	1.918	661.097	(99,7%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	111.081	245.754	(54,8%)
Resultats extraordinaris positius	823.584	-	-
INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra negociis	6.462.772	6.797.688	(4,9%)
Augment d'existències	63.372	-	-
Ingressos accessoris i d'altres	35.017	50.765	(31,0%)
Subvencions oficials	171.332	44.354	286,3%
Pèrdues d'exploració	8.620.768	9.072.963	(5,0%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	259.606	62.506	315,3%
Resultats financers negatius	2.677.853	1.901.837	40,8%
Pèrdues de las activitats ordinàries	11.298.621	10.974.780	3,0%
Beneficis alienació immobilitzat	4.173	265	1480,7%
Subvenció de capital transferida al resultat	955.224	784.105	21,8%
Resultats extraordinaris negatius	-	139.404	(100,0%)
Pèrdues abans d'impostos	10.475.037	11.114.204	(5,8%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	10.475.037	11.114.204	(5,8%)

Quadre 8

El director general va proposar a la Comissió Executiva, en la seua reunió de 7 de juliol de 2000, la convocatòria de concursos públics en 2001 per a la contractació dels serveis de neteja, seguretat, ETT, hostesses, ambulàncies i serveis mèdics i bombers, amb un pressupost global previst de 871.467 euros, més el cost per hora per a determinats serveis. No s'hi han realitzat els concursos públics proposats per a 2001, havent-se limitat els procediments seguits a la sol.licitud en certs casos d'ofertes alternatives, però sense plasmar en informes els criteris d'avaluació i propostes d'adjudicació i no sempre formalitzant-se contractes per escrit.

A fi de millorar els procediments administratius i de control intern han d'establir-se procediments per escrit en els quals es facen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat vigent en cada cas, i aplicar els principis de publicitat i concurrència.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra en euros la composició d'aquest epígraf:

Concepte	Import
Consum de mercaderies	(76.004)
Consum de matèries primes i consumibles	109.078
D'altres despeses externes	990.104
Total	1.023.178

Quadre 9

En "D'altres despeses externes", es comptabilitzen fonamentalment diversos serveis contractats per a l'assistència en la celebració d'esdeveniments esportius, com ara els serveis mèdics, ambulàncies, comissaris, directors de carrera, bombers, etc.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal totals, inclosos els del personal propi i el personal eventual, han experimentat en l'any 2001 una disminució del 26,1% respecte a l'any 2000, produïda principalment pel fet que la Societat ha deixat de gestionar l'escola de vela i d'imputar-se la despesa de personal d'aqueix centre.

Amb data 3 de març de 2001, el Consell d'Administració va aprovar la taula salarial del personal de la Societat i establí un increment del 2% d'acord amb l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001. No obstant això, el pressupost de despeses del personal pujava a 558.941 euros i finalment la despesa incorreguda ha sigut de 712.940 euros. No hem obtingut evidència de la preceptiva aprovació de la modificació.

Hem revisat els procediments utilitzats per a seleccionar treballadors, a l'objecte de verificar si s'hi han complert els requisits que s'estimen raonables per a seleccionar personal: publicitat, concurrència i capacitat. Hem comprovat que no hi queda evidència de l'aplicació adequada dels dits requisits.

La Societat no disposa d'un organigrama desenvolupat, ni de manuals de funcions i procediments que defineixen les tasques que cada persona i departament ha de realitzar, establint les corresponents responsabilitats i els canals de comunicació, per la qual cosa es recomana elaborar-los.

4.4.3 Serveis exteriors

El quadre següent mostra, en euros, el detall de les despeses per "Serveis exteriors" incorreguts per la Societat en l'exercici:

Reparacions i conservació	1.747.649
D'altres serveis	779.785
Publicitat, propaganda i relacions públiques	736.991
Serveis de professionals independents	459.786
Subministraments	162.445
Arrendaments i cànon	160.796
Serveis bancaris i similars	155.083
Primes d'assegurances	127.348
Transports	27.276
Total	4.357.159

Quadre 10

Hem revisat una mostra de factures i, de la revisió efectuada sobre la documentació suport d'aquestes despeses, cal destacar que, en general, tot i que amb alguna excepció, consta la conformitat de la despesa per part de l'encarregat del departament corresponent, però quasi mai la seua aprovació per part del director general, independentment de la seua quantia o naturalesa. Tampoc no sol constar l'evidència dels controls referents a la comprovació de les factures. D'altra part, no sempre es formalitzen contractes per a operacions per l'import de les quals seria recomanable. A la vista d'aquestes observacions reiterem la recomanació d'elaborar un manual de procediments administratius i comptables.

A més a més, la revisió efectuada sobre aquestes despeses han posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa, amb les observacions que assenyalem tot seguit:

- En el compte de "Reparacions i conservació" s'han detectat factures per un import total de 223.447 euros, que corresponen a l'exercici de 2000.

- En el compte “Serveis professionals independents” s’han detectat honoraris d’arquitectes per import de 55.684 euros que corresponia comptabilitzar en l’immobilitzat; i que la despesa de la vigilància del mes de novembre de 2001, per un import de 16.848 euros, s’ha comptabilitzat en 2002.

En el compte “Publicitat”, destaca l’import de 388.585 euros per serveis publicitaris pagats per l’Agència Valenciana del Turisme, segons el conveni de data 16 de març de 2001.

En “D’altres serveis”, es recullen entre altres els serveis de neteja per 257.597 euros, per als quals no s’ha formalitzat cap contracte; despeses derivades de la celebració d’esdeveniments esportius (servei d’àpats, gasolina) per 116.983 euros, així com els de material per a curses, per un import de 232.990 euros, impremta, gasolina, despeses de viatge, etc.

4.4.4 D’altres despeses de gestió corrent

El quadre següent mostra en euros, el detall d’aquest epígraf:

Despeses drets participació en competicions	3.773.555
Patrocini esportiu	2.381.927
D’altres	32.176
Total	6.187.658

Quadre 11

El compte “Despeses drets participació en competicions”, inclou entre altres despeses, els derivats del contracte subscrit entre el Circuit del Motor com a promotor i Dorna-TWP, per un import de 2.823.701 euros (IVA exclòs) en l’any 2001, per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana. En virtut d’aquest contracte el promotor organitza i promou l’esdeveniment i Dorna-TWP es compromet a aportar almenys tretze pilots de categoria acceptable en 500, 250 i 125 cc. El contracte es va formalitzar en 1999 amb una duració de 5 anys, fins el 2003, i es va incrementar el preu en un 5% anual. El dia 17 de setembre de 2000, es va signar una pròrroga per tres anys més fins l’exercici de 2006, de manera que la Societat ha compromès les quantitats per als pròxims exercicis, tal com es mostra en el quadre 12.

Aquest compte també inclou les despeses derivades del contracte, amb vigor fins a 2004, subscrit amb Pacific Investment Trust BV (PIT) per a la celebració del mundial de superbikes per 440.000 euros (IVA exclòs) per a l’any 2001. El contracte inicial signat amb PIT el 10 de desembre de 1999, estableix un increment anual dels honoraris d’un 10%, però també considera la possibilitat de reajustar-los anualment en funció dels resultats econòmics de l’esdeveniment organitzat.

En el quadre següent es mostren els compromisos econòmics d'acord amb els increments inicialment prevists:

Any	DORNA - TWPT		PIT
	Import en dòlars	Euros al canvi de 31/12/01	Import en euros
2002	2.546.775	2.889.571	484.000
2003	2.674.114	3.034.050	532.400
2004	2.807.819	3.185.751	585.640
2005	2.948.210	3.345.039	-
2006	3.095.621	3.512.292	-
Total	14.072.539	15.966.703	1.602.040

Quadre 12

La partida "Patrocini esportiu", recull els contractes de patrocini que realitza el CMPE a fi de promocionar el circuit i els pilots de la Comunitat Valenciana en els àmbits del motociclisme i de l'automobilisme.

Hem revisat sis dels contractes signats en 2001 per un import de 2.116.043 euros, cosa que representa una mostra del 88,8% sobre el total del compte. Els contractes estan signats pel director general que té poders per a fer-ho, però atesa la seua importància, caldria donar-ne compte a la comissió executiva o al Consell d'Administració. El suport documental d'aquests expedients de despesa consistia en el contracte i les factures, en les quals normalment consta la data d'entrada, però es mostra sense identificar la rúbrica de la seua conformitat.

Durant 2001 el seguiment del compliment de part de les clàusules contractuals (les referides a la participació en esdeveniments esportius dels pilots promocionats) es realitza des del departament de premsa. Entre la documentació de l'expedient es recomana incloure una relació acreditada d'actes o esdeveniments en què les empreses contractistes hagen promocionat o patrocinat el circuit o els pilots, així com l'acreditació de què s'han reservat els espais publicitaris pactats i tot el suport documental que contribueix a controlar que s'ha donat un adequat compliment a allò contractat.

En la comptabilitat del patrocini signat amb la societat València Bàsquet Club S.A.D. per un total de 420.708 euros per al període maig de 2001 fins a la fi de 2002, no s'han calculat correctament la periodificació de la despesa, i s'ha imputat a l'exercici de 2001, 185.453 euros, que corresponen a l'exercici de 2002.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos derivats de l'exploració comercial del circuit han pujat a un import total de 6.462.771 euros. El seu detall en euros és:

Venda d'entrades	2.999.065
Prestacions de serveis	3.396.073
Ingressos per publicitat i d'altres	67.633
Total	6.462.771

Quadre 13

La Sindicatura ha analitzat els ingressos per "Venda d'entrades" per al principal esdeveniment de l'any, el gran premi de motociclisme, prova que representa el 86,8% dels ingressos per vendes. De l'anàlisi efectuada es desprèn que els procediments de control dels dits ingressos són raonables i han sigut adequadament comptabilitzats.

La Societat ha utilitzat bàsicament el sistema de venda anticipada d'entrades per mitjà de Servientrada. Amb periodicitat pràcticament diària aquest servei de Bancaixa va ingressar el recaptat i va enviar informes de la venda realitzada.

Per aquest sistema es van vendre per aquest esdeveniment un total de 33.308 entrades, havent-se obtingut un import aproximat d'1.599.384 euros. La resta d'entrades, per un import d'1.003.454 euros, es van vendre per mitjà d' El Corte Inglés i el propi Circuit.

El compte de "Prestacions de serveis", per un import de 3.396.073 euros, recull els ingressos derivats de lloguers de les diverses instal·lacions del Circuit, organització d'activitats, campanyes d'estiu, patrocini, inscripcions, serveis d'àpats, etc. De la revisió efectuada sobre una mostra de factures es desprèn una adequada formalització i comptabilitat, tret de diversos defectes de periodificació temporal detectats, l'efecte dels quals en els comptes anual no és significatiu.

4.5 Situació tributària

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos als quals es troba subjecta. No obstant això cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

A causa d'una actuació inspectora per part de l'AEAT, el 27 de juny de 2001, s'ha incoat acta de conformitat a CMPE en relació amb la liquidació de l'IVA corresponent a l'exercici de 2000. La conseqüència més important per a CMPE ha sigut la reducció de l'import del compte, "H.P. deutora IVA", en 111.081 euros.

D'acord amb els articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, la Societat ha aplicat en l'exercici 2001 una prorrata provisional del 84% i definitiva del 78% en la deducció de les quotes suportades de l'IVA.

Amb data 2 d'octubre de 2001, la Societat va presentar un recurs de reposició contra la liquidació practicada per l'Ajuntament de Cheste respecte a l'IBI dels exercicis de 2000 i 2001. L'Alcaldia-Presidència va dictar la resolució de 2 de maig de 2002, estimant parcialment el dit recurs i anul.lant la liquidació de l'IBI de l'exercici de 2000. L'IBI de l'exercici de 2001, per un import de 216.003 euros, ha sigut pagat per la Societat durant l'exercici de 2002, i no figura la corresponent provisió dels comptes de 2001, amb el consegüent efecte en els resultats del dit exercici.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Segons consta en la certificació que se'ns ha facilitat, la Junta General Ordinària, que va aprovar els comptes anuals de l'exercici de 2001, es va celebrar el dia 1 de juliol de 2002, i el termini per a aprovar-los acaba el 30 de juny. Recomanem que es preste atenció al compliment dels terminis establits en les disposicions vigents.
- b) A fi de tenir un control adequat sobre els seus actius, la Societat hauria de disposar d'un inventari permanentment actualitzat del seu immobilitzat i subscriure una pòlissa d'assegurança que cobresca el conjunt d'instal·lacions del circuit.
- c) Durant l'exercici de 2001 la comissió executiva no s'ha reunit en cap ocasió. Recomanem que s'acompleixca el que estableix en els estatuts socials i la comissió executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
- d) En relació amb el contingut de la memòria, es recomana que els moviments de l'immobilitzat distingeixen els traspassos entre comptes de la resta d'operacions d'adquisicions i baixes. Així mateix, el quadre de finançament ha d'incloure les xifres corresponents a l'exercici anterior.
- e) És convenient que els ingressos per vendes d'entrades es realitzin en tots els casos mitjançant un únic compte bancari d'ús restringit per a aquesta finalitat.
- f) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, la Societat ha d'elaborar un manual de procediments on es consideren entre altres qüestions les següents:
 - Definició de l'organigrama i descripció de les funcions i tasques de cada persona i departament, establint les corresponents responsabilitats i relacions entre els departaments.
 - Els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable a cada cas, i que almenys recullen de forma adequada l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
 - El contingut dels expedients de contractació, s'han de dotar del suficient suport documental de forma que pugui fer-se un seguiment del compliment de les clàusules contractuals i es tinga coneixement en qualsevol moment dels drets i les obligacions compromeses.
 - Els procediments detallats de control al tancament de l'exercici, que assegurin l'adequada periodificació i imputació de les operacions a l'exercici que els correspon d'acord amb el principi de la meritació i

evitar els errors detectats i comentats en els apartats anteriors de l'informe.

- El contingut dels expedients personals dels empleats, en els quals es recopile tota la documentació pertinent, convenientment actualitzada sobre aspectes laborals, acadèmics i familiars.
- Els procediments relacionats amb la caixa, en particular: freqüència d'arqueig, segregació de les funcions de custòdia i comptabilitat, restriccions a fi de reduir els pagaments en efectiu, implantació d'un sistema de fons fix, etc.

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE 2001, que consta de:**

- Volum I Compte de l'Administració
- Volum II Programes específics
- Volum III Entitats autònomes
- Volum IV 1ª Part societats mercantils
- Volum IV 2ª Part: societats mercantils
- Volum V 1ª Part: ens de dret públic
- Volum V 2ª Part: ens de dret públic
- Volum VI Fundacions Públiques de la Generalitat Valenciana i Cambres de
Comerç de la Comunitat Valenciana
- Volum VII Universitats de la Comunitat Valenciana
- Annexes En suport informàtic CD-Rom

**ESSENT AQUEST VOLUM EL QUE CORRESPON AL VOLUM IV. 1º PART:
SOCIETATS MERCANTILS.**

València, 9 de desembre de 2002
EL SÍNDIC MAJOR

José Antonio Noguera de Roig

