

**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 aquífers, 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 tractaments 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 pertoquen. 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 augmentos 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 constructores, pel qual es reconeixen els ingressos per obra executada una vegada que les obres i treballs realitzats es troben substancialment acabats, o quan els costos previstos pendents d'execució no resulten significatius. A 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, 2^a 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 adjudicatariis 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 circulant	(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 garanteixen 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.