



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2002

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMpte GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

VOLUM IV

**SOCIETATS MERCANTILS
1ª PART**



**GENERALITAT
VALENCIANA**

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2002**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2002

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE ANUAL 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	13
1.1 Rendició de comptes i composició	13
1.2 Dependència de la Generalitat Valenciana	21
2. ESTRUCTURA I CONTINGUT DELS INFORMES DE FISCALITZACIÓ	24
2.1 Objectius generals	24
2.2 Abast i procediments de fiscalització	24
3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS FINANCERES	26
3.1 Comptes agregats de l'exercici de 2002	26
3.2 Subvencions de la Generalitat Valenciana	31
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	34
<u>II. SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	37
1.1 Objectius	37
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	37
2. CONCLUSIONS GENERALS	40
2.1 Revisió financera	40
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	40
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	53

ÍNDEX	Pàgina
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	54
4.5 Situació tributària	58
5. RECOMANACIONS	59
<u>III. VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	63
1.1 Objectius	63
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	63
2. CONCLUSIONS GENERALS	66
2.1 Revisió financera	66
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	67
3. INFORMACIÓ GENERAL	68
3.1 Naturalesa i objecte	68
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	68
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	70
4.1 Anàlisi global del balanç	70
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	71
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	87
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	89
4.5 Situació tributària	99
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	100
5.1 Qüestions prèvies	100
5.2 Contractes revisats	100
6. COMPTES CONSOLIDATS	102
6.1 Balanç de situació consolidat	102
6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat	104
6.3 Operacions entre societats	105
7. RECOMANACIONS	106

ÍNDEX	Pàgina
<u>IV. INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	111
1.1 Objectius	111
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	111
2. CONCLUSIONS GENERALS	115
2.1 Revisió financera	115
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	116
3. INFORMACIÓ GENERAL	117
3.1 Naturalesa i objecte	117
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	117
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	118
4.1 Balanç	118
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	119
4.3 Comptes de pèrdues i beneficis	138
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	139
4.5 Situació tributària	145
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	146
5.1 Contractes revisats	146
6. FETS POSTERIORIS	152
7. RECOMANACIONS	154
<u>V. INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	157
1.1 Objectius	157
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	157
2. CONCLUSIONS GENERALS	160
2.1 Revisió financera	160
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	161

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	162
3.1 Naturalesa i objecte	162
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	162
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	164
4.1 Anàlisi global del balanç	164
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	165
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	173
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	175
4.5 Situació tributària	183
5. RECOMANACIONS	184
<u>VI. CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	189
1.1 Objectius	189
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	189
2. CONCLUSIONS GENERALS	191
2.1 Revisió financera	191
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	191
3. INFORMACIÓ GENERAL	193
3.1 Naturalesa i objecte	193
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	193
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	194
4.1 Balanç	194
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	195
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	199
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	201
5. RECOMANACIONS	207

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 Anual 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 30 de juny de 2003.

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 Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV)
- Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC)
- Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA)
- Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries, S.A. (INACEPS)

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. (IBI)

- Reciclatge i Adob Pedra Negra, S.A. (PEDRA NEGRA)

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)

- Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG PALAU).

Aquestes quatre primeres societats es van constituir el 13 d juny de 2001, mentre que la SG PALAU ho va fer el 17 de maig de 2002. Totes compten amb un capital social de 300.000 euros, 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 SPTCV 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 2002, 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 de 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. (IVHSA)

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

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 requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana per a la creació del parc temàtic de Benidorm, denominat "Terra Mítica"; així com la promoció, organització i gestió de totes les activitats que requerisca la preparació, construcció o posada en funcionament del projecte del Parc Temàtic d'Alacant, amb la instal·lació d'un complex lúdic i cultural a la ciutat d'Alacant denominat Ciutat de la Llum.

El 30 de juliol de 2002, la Junta General d'Accionistes va acordar la modificació de la denominació de la Societat, que va passar a ser Societat Projectes Temàtics de la

Comunitat Valenciana, S.A. i de l'objecte social, consistent en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes turístics i d'oci, culturals, esportius, industrials i/o terciaris que en l'àmbit de la Comunitat Valenciana siguen impulsats per la Generalitat Valenciana i en els quals, entre altres, es desenvolupen activitats educatives, culturals, esportives, recreatives, assistencials, administratives i els equipaments necessaris per al seu correcte funcionament.

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 requerisca 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 requerisca la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la Llei Orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu.

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

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

Es va constituir i inscriure en el Registre Mercantil de València el 9 d'agost de 2002, i la Generalitat Valenciana és l'accionista únic. El capital social puja a 180.300 euros.

El seu objecte social inclou l'"acreditació dels centres i serveis de salut en general, l'avaluació de les pràctiques sanitàries, i el desenvolupament de les investigacions i activitats formatives necessàries per aquesta finalitat".

Aquest Institut no ha presentat els comptes anuals de 2002 perquè la Sindicatura de Comptes els fiscalitze, circumstància que es va comunicar a la IGGV el 3 de setembre de 2003. En resposta a la nostra sol·licitud, l'Institut va comunicar, per mitjà del dit centre directiu, que no havia realitzat cap activitat durant 2002.

Tampoc no s'havien dipositat els comptes anuals de 2002 en el Registre Mercantil de València en el moment de redactar aquest informe.

Per tot això, aquesta Sindicatura no pot emetre cap informe de fiscalització sobre els comptes de l'INACEPS, corresponent a l'exercici de 2002.

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 68,09% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (encara que en els comptes anuals de VAERSA es recull un 61,1%), i en el restant 31,91%, 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 llixiviats, instal·lacions de desgasificació d'abocadors i totes aquelles obres que siguin necessàries per a una correcta gestió integral de tota mena de residus; així com la recollida selectiva, emmagatzematge, transport, tractament i eliminació de tals residus, les transformacions necessàries per a la neteja dels nuclis de població i els espais naturals, 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 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 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.

Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG PALAU)

Aquesta societat va ser constituïda el 17 de maig de 2002 i el 100% de les participacions socials pertanyen a l'empresa CAC.

El seu objecte social és la gestió i l'explotació del Palau de les Arts 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.

La societat no ha realitzat cap activitat a 31 de desembre de 2002.

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 Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV), tenia una participació del 75% en el capital social de la Ciutat de la Llum, S.A., el qual va ser 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 solar on s'ubica el 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 2002.

De la Conselleria de Sanitat depenia directament l'Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries (INACEPS).

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

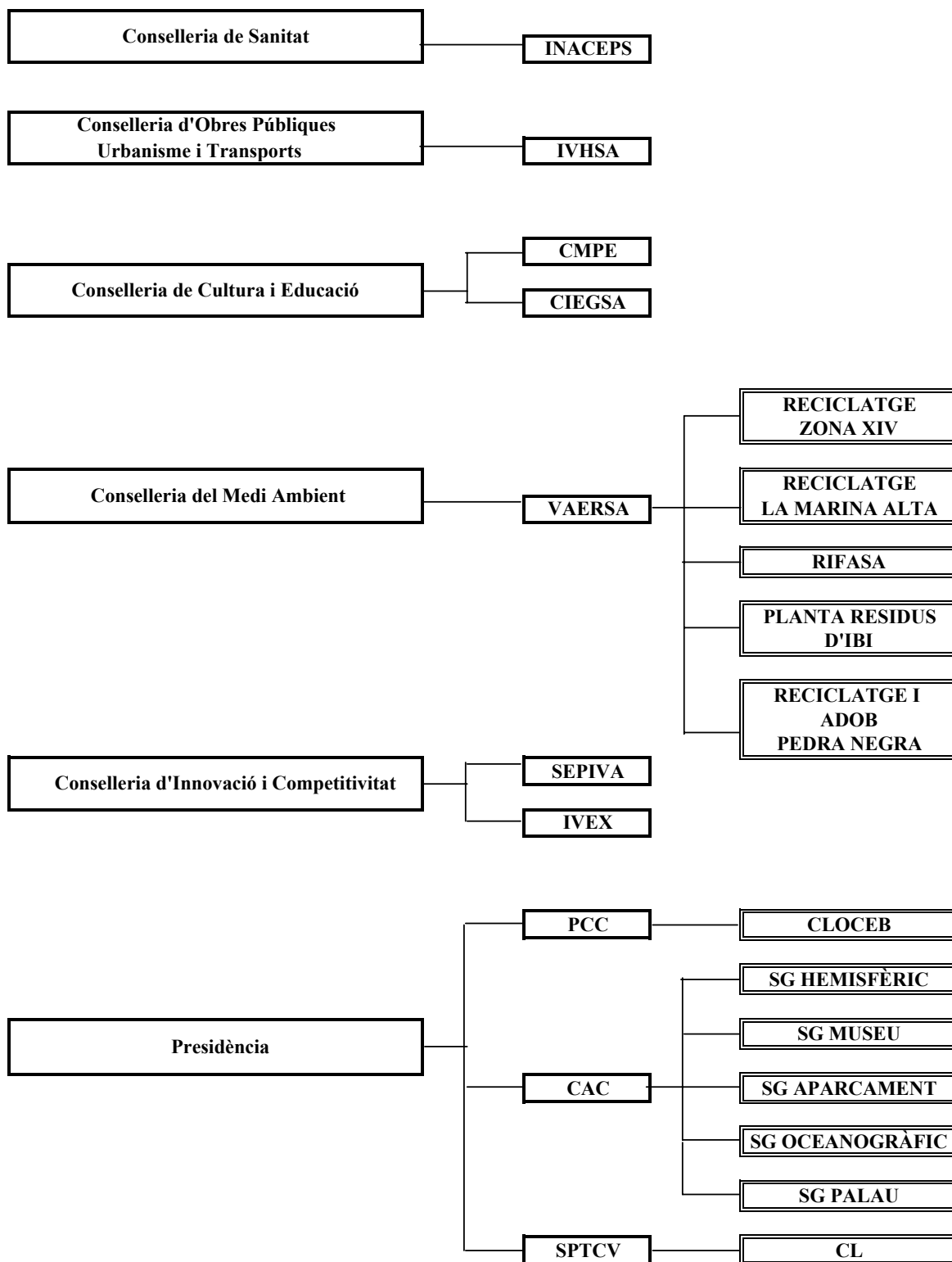
De la Conselleria de Cultura i Educació depenien Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE) i Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (CIEGSA).

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. (IBI) i Reciclat i Adob Piedra Negra, S.A. (PEDRA NEGRA).

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 directament les societats Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CAC), Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV) 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); la societat de gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L. (SG OCEANOGRÀFIC) i la Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L. (SG PALAU). Per mitjà de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV), 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



: Societats participades per les Societats mercantils G.V.

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 2002:

Societat	Capital Social Euros.	Part. de la G.V.		Part. d'altres accionistes	
		Euros.	%	Euros	%
SEPIVA	24.462.910	24.462.910	100,0%	-	-
VAERSA	36.447.933	36.447.933	100,0%	-	-
IVHSA	63.160.591	63.160.591	100,0%	-	-
IVEX	2.597.570	2.473.536	95,2%	124.034	4,8%
CMPE	13.519.765	13.519.765	100,0%	-	-
CAC	132.200.002	132.200.002	100,0%	-	-
SPTCV	22.537.952	22.537.952	100,0%	-	-
PCC	8.444.219	8.444.219	100,0%	-	-
CIEGSA	51.044.886	51.044.886	100,0%	-	-
INACEPS	180.300	180.300	100,0%	-	-
R. ZONA XIV	60.110	40.930	68,1%	19.180	31,9%
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 RESIDUOS IBI	150.253	76.929	51,2%	73.324	48,8%
PEDRA 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%	-	-
SG PALAU	300.000	300.000	100,0%	-	-
CIUTAT DE LA LLUM	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 2002 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 mercantils comprenen el balanç a 31 de desembre de 2002, 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 30 de juny de 2003, 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 atenen 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. 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 2002.

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.
- Text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, (LCAP), aprovat pel real 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 corrents 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.

3. ANÀLISI DE LES MAGNITUDS FINANCERES

3.1 Comptes agregats de l'exercici de 2002

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 2002;
- quadre 4: composició de l'actiu i el passiu del balanç agregat;
- quadre 5: compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 2002;
- 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 de 2.097.850.222 euros, a 31 de desembre de 2002. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzat material", que, amb 1.229.936.196 euros, en representa el 58,6%; "Deutors" que, amb 311.080.211 euros, en representa el 14,8% i "Existències", que amb 211.160.855 euros, representa el 10,1%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a llarg termini", que, amb 1.268.993.078 euros, en representa el 60,5%; "Creditors a curt termini", que, amb 559.370.855 euros, en representa el 26,7%; i "Capital social" que amb 364.015.828 euros, representa un 17,3% del passiu.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a CAC (41,3% del balanç total agregat, SPTCV (15,4%), IVHSA (14,4%) i CIEGSA (13,5%); 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 284.872.526 euros i la de despeses agregades, de 359.627.727 euros. Dels ingressos agregats de l'exercici de 2002, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, que han ascendit a 270.972.024 euros, que constitueixen el 95,1% dels ingressos totals.

Quant a les despeses de l'exercici de 2002, les de personal han significat 35.551.028 euros, el 9,9% del total; les amortitzacions, 24.245.427 euros, el 6,7% del total, i les despeses financeres, 46.725.572 euros, el 13,0% del total de despeses de les societats mercantils. La resta de les despeses, que pugen a un import de 253.105.700 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.

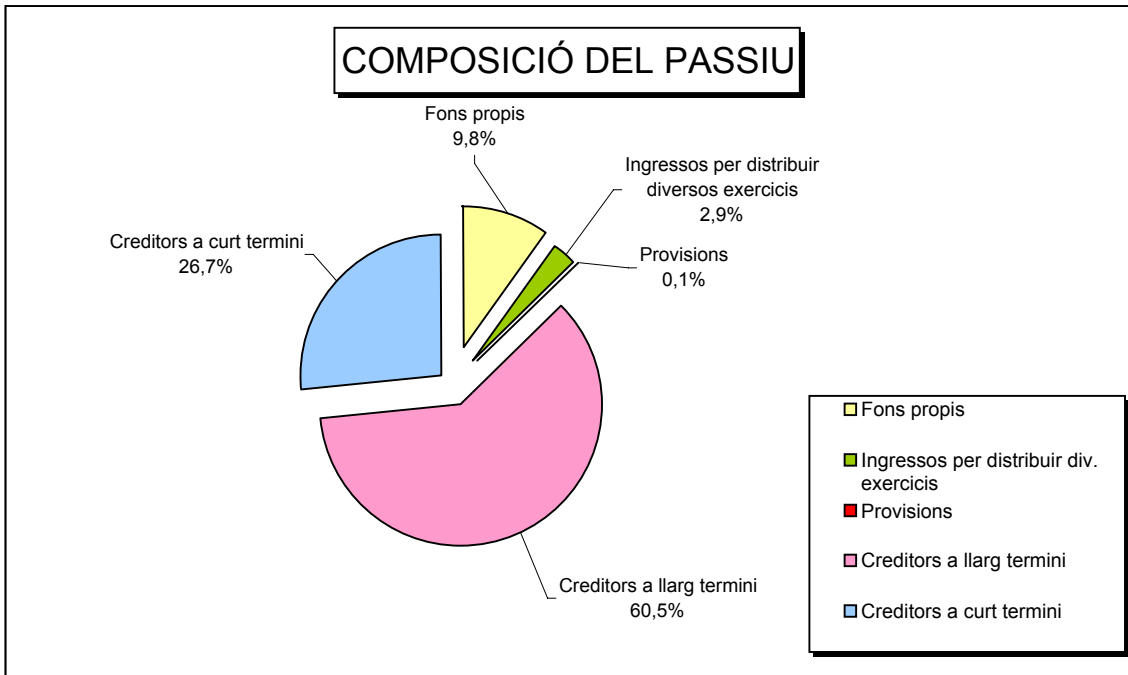
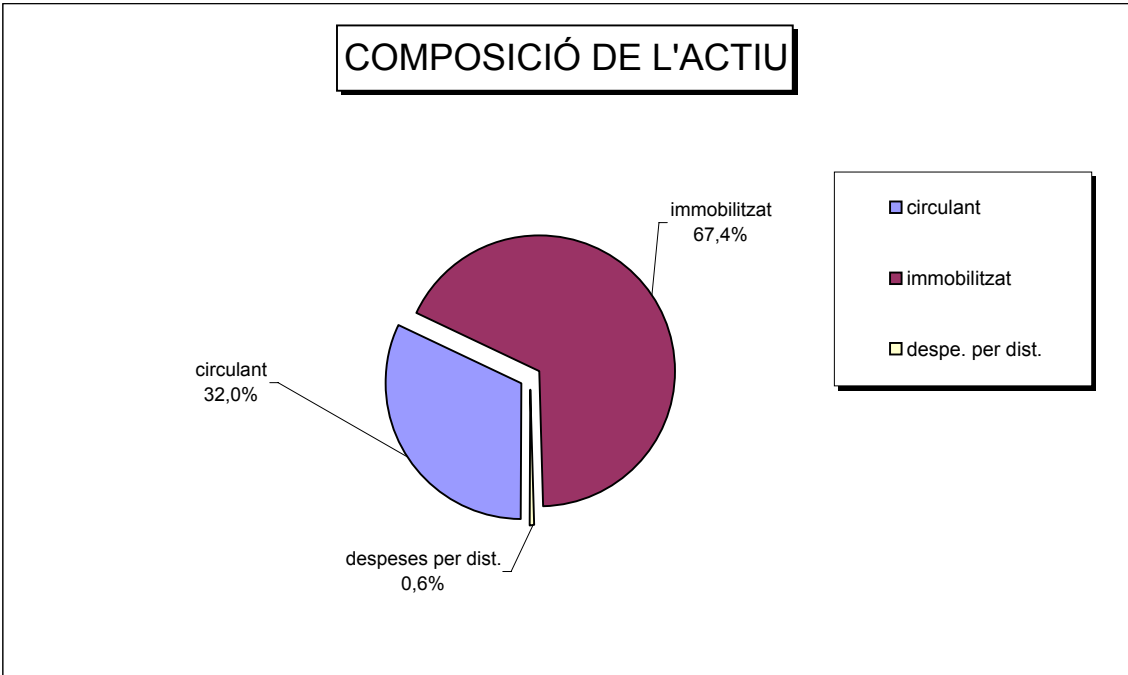
SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2002 (en euros)

ACTIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTCV	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
IMMOBILITZAT												
Immaterial i primer establiment	229.054	2.891.287	84.082	93.035	95.128	3.753.975	946.578	4.833.289	87.231	546.908	13.560.567	0,7%
Material	8.349.988	39.429.222	10.767.554	340.032	48.478.239	745.534.459	166.013.074	11.532.720	51.335.906	148.155.002	1.229.936.196	58,6%
Financer	983.410	2.017.140	86.122.309	141.569	258	1.543.508	73.324.722	6.053	5.715.625		169.854.594	8,1%
Deutors operacions de tràfic L.T.			607.593								607.593	0,0%
DESPS. PER DISTRIB. DIVERS. EXER.						13.072.193	58.636				13.130.829	0,6%
CIRCULANT												
Accionistes per desemborsam. exigits						10.000.000					10.000.000	0,5%
Existències	35.338.028	20.984.732	75.055.950		304.082	75.986				79.402.077	211.160.855	10,1%
Deutors	3.212.345	40.604.197	89.605.738	11.063.706	1.639.232	91.707.728	11.323.112	2.897.118	5.237.226	53.789.809	311.080.211	14,8%
Inversions financeres temporals	6.029.445	1.396.556	32.905.351	1.864.082	2.582	13.723	6.000.000		60		48.211.799	2,3%
Tresoreria	3.011.367	284.030	6.735.783	3.610.326	647.061	1.125.653	64.531.377	4.051.716	5.188.357	849.162	90.034.832	4,3%
Ajusts periodificació	116.413	36.618	3.543	37.713	42.926		3.658	2	16.093	15.780	272.746	0,0%
Total actiu	57.270.050	107.643.782	301.887.903	17.150.463	51.209.508	866.827.225	322.201.157	23.320.898	67.580.498	282.758.739	2.097.850.223	100,0%

PASSIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTCV	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
FONS PROPIS												
Capital Social	24.462.910	36.447.933	63.160.591	2.597.570	13.519.765	132.200.002	22.537.952	9.600.000	8.444.219	51.044.886	364.015.828	17,3%
Reserves i resultats	19.789.741	(3.318.552)	(6.907.306)	1.487.054	(22.721.455)	(93.277.131)	(46.395.478)	(934.538)	(4.115.750)	(526.173)	(156.919.588)	-7,5%
INGRESSOS DISTRIB. DIV. EXERC.	78.458	223.328	10.586.477	51.207	10.179.534	27.249.819	3.656.100		7.934.870		59.959.793	2,9%
PROVISIONS	79.825	229.874	62.803	2.057.754							2.430.256	0,1%
CREDITORS A LLARG TERMINI	217.771	25.105.659	108.444.159		43.476.206	600.574.745	314.189.085		36.010.121	140.975.332	1.268.993.078	60,5%
CREDITORS A CURT TERMINI	12.641.345	48.955.540	126.541.179	10.956.878	6.755.458	200.079.790	28.213.498	14.655.436	19.307.038	91.264.693	559.370.855	26,7%
Total passiu	57.270.050	107.643.782	301.887.903	17.150.463	51.209.508	866.827.225	322.201.157	23.320.898	67.580.498	282.758.738	2.097.850.222	100,0%

Quadre 3

COMPOSICIÓ DE L'ACTIU I PASSIU DEL BALANÇ AGREGAT



Quadre 4

SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2002 (en euros)

INGRESSOS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTCV	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	24.326.833	41.137.402	73.628.895	11.465.546	7.900.592	22.235.995	5.841.606	3.718.279	309.911	80.406.965	270.972.024	95,1
Subvencions de capital	31.988	17.149	21.035		884.765	1.218.693			334.171		2.507.801	0,9
Financers	397.330	215.372	483.987	11.479	56.280	144.438	3.069.092	118.430	274.927	70.979	4.842.314	1,7
Resta d'ingressos	154.464	175.254	3.235.041	2.585.000	98.835	239.231	34.982		27.553	27	6.550.387	2,3
Total ingressos	24.910.615	41.545.177	77.368.958	14.062.025	8.940.472	23.838.357	8.945.680	3.836.709	946.562	80.477.971	284.872.526	100,0

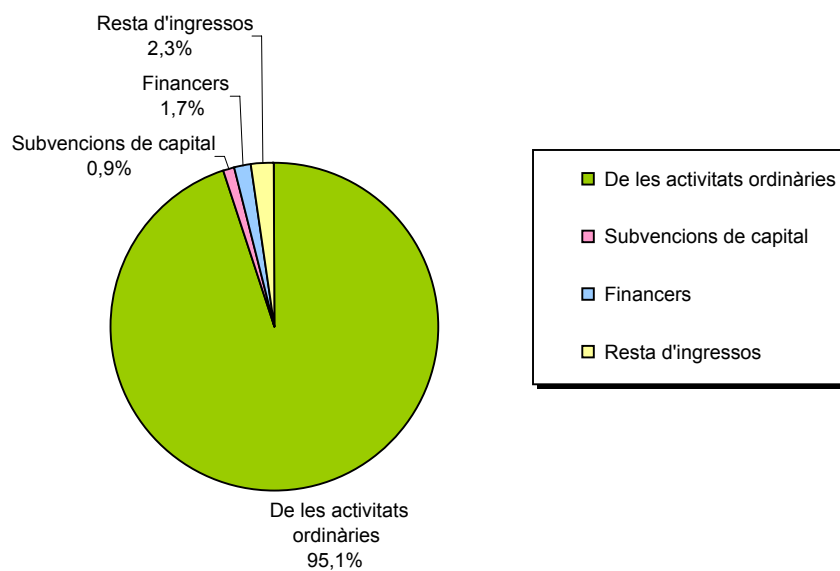
DESPESES	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTCV	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL	%
De personal	2.487.227	15.622.699	6.756.340	2.978.807	890.350	2.845.458	719.748	242.394	637.254	2.370.751	35.551.028	9,9
Amortitzacions	503.924	1.003.937	364.128	144.351	3.401.065	12.510.658	4.220.374	502.416	1.466.716	127.858	24.245.427	6,7
Financeres	24.384	601.807	3.151.547	191.945	1.824.538	25.179.133	14.183.377	132	1.291.472	277.237	46.725.572	13,0
Resta de despeses	21.461.198	24.265.006	54.702.862	8.444.224	12.064.814	30.293.267	12.382.059	3.992.800	2.467.788	83.031.682	253.105.700	70,4
Total despeses	24.476.733	41.493.449	64.974.877	11.759.327	18.180.767	70.828.516	31.505.558	4.737.742	5.863.230	85.807.528	359.627.727	100,0

RESULTAT	433.882	51.728	12.394.081	2.302.698	(9.240.295)	(46.990.159)	(22.559.878)	(901.033)	(4.916.668)	(5.329.557)	(74.755.201)
-----------------	----------------	---------------	-------------------	------------------	--------------------	---------------------	---------------------	------------------	--------------------	--------------------	---------------------

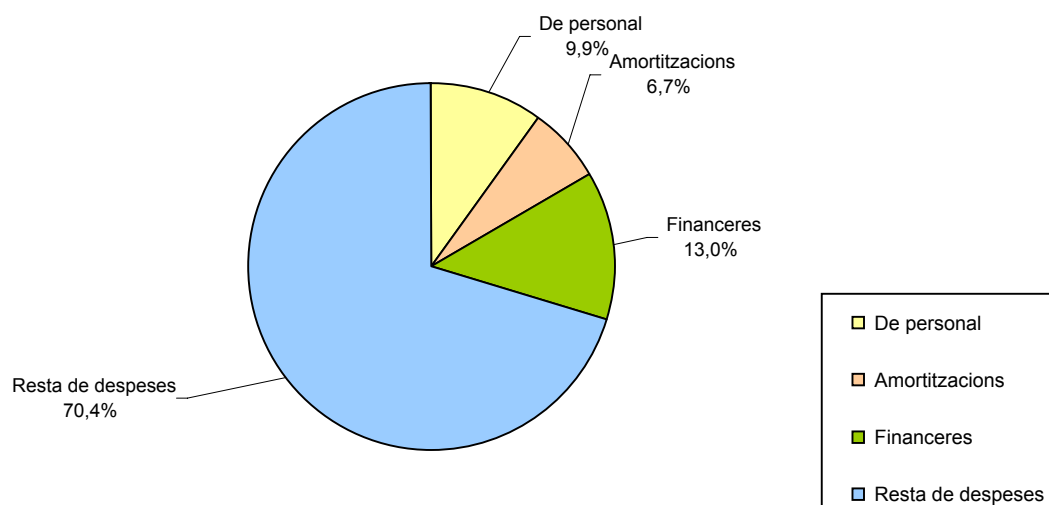
COMP. RESULTAT	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SPTCV	CL	PCC	CIEGSA	TOTAL
Explotació	285.795	359.225	12.714.232	217.147	(8.403.109)	(13.609.477)	(11.386.353)	(1.044.878)	(4.261.841)	(4.060.620)	(29.189.879)
Financers	372.946	(386.435)	(2.667.560)	(180.466)	(1.768.258)	(25.034.695)	(11.114.285)	118.298	(1.016.545)	(206.258)	(41.883.258)
Extraordinaris	(132.075)	74.825	2.444.729	2.266.017	931.072	(8.345.987)	(59.240)	(459.624)	361.718	(1.062.679)	(3.981.244)
Imp. s/ societats	(92.784)	4.113	(97.320)	0				485.171			299.180
Resultat exercici	433.882	51.728	12.394.081	2.302.698	(9.240.295)	(46.990.159)	(22.559.878)	(901.033)	(4.916.668)	(5.329.557)	(74.755.201)

COMPOSICIÓ DELS INGRESSOS DEL 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 2002 de les societats mercantils de la Generalitat Valenciana. 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 2002 (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 concedides al conjunt de totes en l'exercici de 2002.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2002 pugen a 29.118.580 euros, i durant l'exercici s'han vist augmentades en 2.332.108 euros (un 8,0%) per a situar l'import definitiu total en 31.450.688 euros. D'aquest darrer import, el conjunt de les societats mercantils han rebut durant l'exercici de 2002, la quantitat de 10.456.608 euros, que representa un 33,2%.

Les subvencions més significatives són les concedides a l'IVEX, a l'IVHSA i a CIEGSA que, amb un import de 10.118.157 euros, 8.497.940 euros i 6.044.453 euros, respectivament, representen el 78,4% del total. Així mateix, encara que en menor importància, destaca la subvenció concedida a PCC, que amb un import de 4.031.747 euros, representa el 12,8% del total.

b) Subvencions de capital

En la LPGV de 2002 no s'han consignat subvencions de capital, si bé durant l'exercici s'ha acordat un import global de 876.996 euros, que s'han de concedir a SEPIVA per a donar suport a la realització d'una aplicació en matèria de gestió mediambiental. El citat import es troba pendent de rebre a 31 de desembre de 2002.

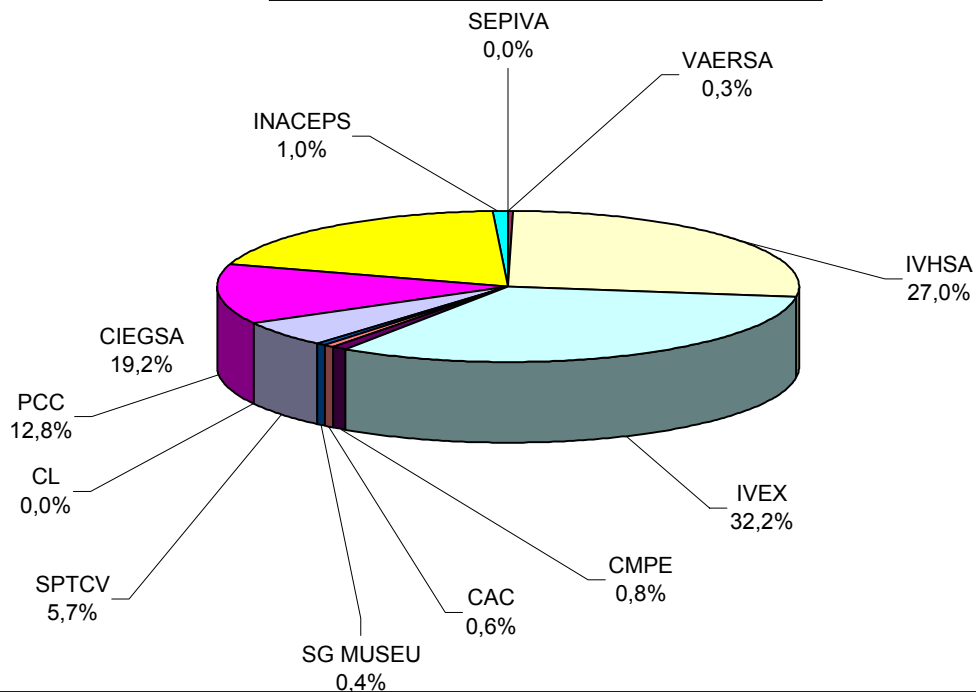
SOCIETATS MERCANTILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA
SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2002 (en euros)

CORRENTS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SG MUSEU	SPTCV	CL	PCC	CIEGSA	INACEPS	TOTAL
Consignades en la LPGV 2002	0	0	3.497.940	10.268.410	0	0	0	1.803.040	0	4.182.000	9.066.680	300.510	29.118.580
Augments (Reduccions)		100.646	5.000.000	(150.253)	253.185	180.300	120.710	0		(150.253)	(3.022.227)		2.332.108
Import definitiu	0	100.646	8.497.940	10.118.157	253.185	180.300	120.710	1.803.040	0	4.031.747	6.044.453	300.510	31.450.688
Cobrades en l'exercici		0	2.186.110	2.567.103	72.885	0	0	0		0	5.330.000	300.510	10.456.608
% cobraments	0,0	0,0	25,7	25,4	28,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	88,2	100,0	33,2
	0,0	0,3	27,0	32,2	0,8	0,6	0,4	5,7	0,0	12,8	19,2	1,0	

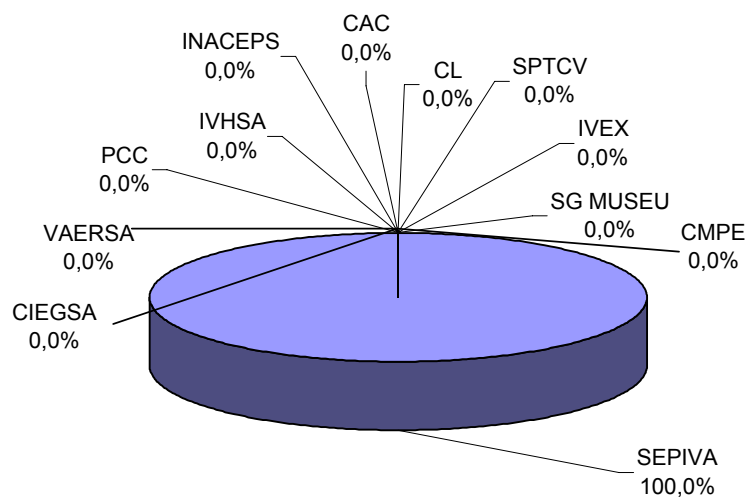
DE CAPITAL	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CMPE	CAC	SG MUSEU	SPTCV	CL	PCC	CIEGSA	INACEPS	TOTAL
Consignades en la LPGV 2002	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0		0
Augments (Reduccions)	876.996												876.996
Import definitiu	876.996	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	876.996
Cobrades en l'exercici	0												0
% cobraments	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS CORRENTS I DE CAPITAL

SUBVENCIONS CORRENTS



SUBVENCIONS DE CAPITAL



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 requerisquen, 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.- El text de les al.legacions formulades, si cal, així com els informes motivats que s'hi han emés, que han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura formen part de l'expedient administratiu de la fiscalització, per la qual cosa podran ser consultats pels comptedonants una vegada publicat aquest informe en el BOCV.

**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 2002 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 2002, 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 31 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, 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 l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de les firmes d'auditoria que contracta la IGGV.

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, encara que no s'ha realitzat una auditoria completa, 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que es detallen tot seguit:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Anàlisi de l'informe d'auditoria de l'exercici.
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals i que estiguen relacionats amb l'activitat de preparació de sòl industrial i de serveis, que s'ha convertit en la principal activitat de SEPIVA.

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 2002.

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 de la Generalitat Valenciana, 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- 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.
- Ordre d'11 de maig de 2001 del Ministeri d'Economia i Hisenda per la qual es modifiquen les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Resolució de 30 de novembre de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.

- 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) En el curs de la nostra fiscalització, no hem disposat dels comptes anuals corresponents a l'exercici de 2002 de les següents societats participades per SEPIVA: "Petroli i regeneració, S.A.", "Parc empresarial de Sagunt, S.L." i "Parc empresarial de Requena, S.L.". L'absència d'aquesta informació ha comportat una limitació a l'abast en el nostre treball de fiscalització respecte a l'adequada valoració de les participacions en aquestes societats (vegeu l'apartat 4.2.2).
- b) Com es comenta en l'apartat 4.2.3, dins de l'epígraf d'"Existències" del balanç s'han comptat en l'actiu, despeses relacionades amb el "Projecte sistema de gestió mediambiental" per un import d'1.476.913 euros, 1.342.406 dels quals corresponen a l'exercici de 2002. Aquest projecte es troba finançat en un 70% per fons FEDER, segons el conveni de col.laboració subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia, en setembre de 2002. A la data de la nostra revisió, SEPIVA no ha percebut cap ingrés de l'esmentada Conselleria per la part de despeses finançada mitjançant fons europeus, degudament justificats.

Per tot això i aplicant el criteri de prudència, aquesta Sindicatura hauria considerat més raonable comptabilitzar en l'actiu aquestes despeses de posada en marxa de la nova activitat, com a despeses de primer establiment, prèvia determinació per part de la Societat, del mecanisme de recuperació dels costos que li representa el dit projecte.

- c) 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 2002 de les dites construccions i instal.lacions realitzades per SEPIVA puja a 5.102.850 euros, i es troben arrendades a les empreses concessionàries de les ITV (vegeu l'apartat 4.2.1).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant el període objecte de fiscalització, els incompliments 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 per la Junta General d'Acionistes de la Societat (Govern Valencià). 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 i si en les citades reunions s'han adoptat acords que pogueren afectar de manera significativa els comptes anuals fiscalitzats.
- b) En les adjudicacions dels contractes que tenen per objecte desenvolupar la segona i tercera fase del "Projecte sistema de gestió mediambiental", efectuades per SEPIVA en l'exercici de 2002, l'import conjunt de les quals puja a 1.091.739 euros, més les addendes posteriors de 244.480 euros, no ha quedat suficientment acreditat el compliment dels principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les societats mercantils públiques, d'acord amb la disposició addicional 6^a del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP) (vegeu l'apartat 4.2.3).

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

Com en l'exercici anterior, la promoció del sòl industrial representa la principal activitat de l'empresa. En 2002, s'ha produït una intensa activitat inversora, tal com s'observa en l'elevat import de les altes de l'epígraf "Existències" de l'actiu del balanç (vegeu els quadres 1 i 3). Així mateix, s'ha desenvolupat una important activitat venedora de parcel·les per a assentaments industrials i de serveis, corresponents als polígons de Benicarló (1ª i 2ª fase) i Almussafes (vegeu els quadres 12 i 13).

D'altra banda, SEPIVA ha realitzat les actuacions de control i assessorament de les empreses concessionàries del servei d'inspecció tècnica de vehicles que té encomanades, i n'ha percebut el cànon corresponent.

En l'exercici de 2002, la Societat no ha realitzat inspeccions d'aparells elevadors i instal·lacions elèctriques, com a conseqüència del cessament en juny de 2001 de la dita activitat. El detall dels ingressos derivats de les distintes activitats s'analitza en l'apartat 4.4.9 d'aquest informe.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de SEPIVA, a 31 de desembre de 2002, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Immobilitzat	9.562.452	8.565.386	11,6%
Despeses de primer establiment	42.638	60.043	(29,0%)
Immobilitzacions immaterials	186.416	139.251	33,9%
Immobilitzacions materials	8.349.988	8.271.059	1,0%
Immobilitzacions financeres	983.410	95.033	934,8%
Actiu circulant	47.707.598	38.470.818	24,0%
Existències	35.338.028	16.727.255	111,3%
Deutors	3.212.345	1.196.901	168,4%
Inversions financeres temporals	6.029.445	9.045.602	(33,3%)
Tresoreria	3.011.367	11.468.651	(73,7%)
Ajusts per periodificació	116.413	32.409	259,2%
Total actiu	57.270.050	47.036.204	21,8%

PASSIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Fons propis	44.252.651	43.318.127	2,2%
Capital subscrit	24.462.910	23.962.353	2,1%
Reserves	19.355.859	18.497.470	4,6%
Pèrdues i beneficis	433.882	858.304	(49,4%)
Ingressos per distribuir en diver. exerc.	78.458	110.446	(29,0%)
Provisions per a riscos i despeses	79.825	842.726	(90,5%)
Creditors a llarg termini	217.771	50.625	330,2%
Desemborsaments pendents no exigits	-	50.625	(100,0%)
Administra. públiques a llarg termini	217.771	-	-
Creditors a curt termini	12.641.345	2.714.280	365,7%
Deutes amb entitats de crèdit	5.268.381	453.055	1.062,9%
Deutes empreses del grup i associades	-	4.051	(100,0%)
Creditors comercials	7.072.809	1.777.099	298,0%
D'altres deutes no comercials	300.155	480.075	(37,5%)
Total passiu	57.270.050	47.036.204	21,8%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat material

Aquest epígraf amb un import de 8.349.988 euros és un dels més significatius de l'actiu del balanç i en representa un 14,6% (un 17,6% en 2001).

El moviment comptable més significatiu de l'exercici es deu a una alta per la compra d'una parcel·la en l'actuació "Parc tecnològic de Paterna" per import de 409.229 euros, que anirà destinada a edificar una nova seu social. Segons la clàusula tercera de l'escriptura de compravenda signada en maig de 2002, SEPIVA s'obliga a no alienar la dita parcel·la mentre no s'hi haja acabat l'esmentat edifici i, en el cas d'incompliment, s'estableix una penalització equivalent al preu de compra.

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 2002 de les dites construccions i instal·lacions, puja a 5.102.850 euros, i es troben arrendades a les empreses concessionàries de les ITV.

4.2.2 Immobilitzat financer

El detall de la composició i dels moviments d'aquest epígraf en l'exercici de 2002, es mostra en el quadre següent, en euros:

Societats participades	Saldo 31-12-2001	Addicions	Baixes	Saldo 31-12-2002	% Partic. 31/12/02
Prominturia, S.A.	18.932	-	-	18.932	21%
Parc Empr. Sagunt, S.L.	1.750	908.250	-	910.000	50%
Parc Empr. Requena, S.L.	-	1.750	-	1.750	50%
S.P.E.l'Alcúdia de Crespins	6.010	-	-	6.010	10%
Petróleos y Regeneración, S.A.	67.500	-	-	67.500	15%
Fianzas y depósitos LP	25.783	-	6.010	19.773	-
Total participacions i d'altres	119.975	910.000	6.010	1.023.965	
Prov. deprec. Prominturia	(18.932)	-	-	(18.932)	
Prov. deprec. SPE l'Alcúdia	(6.010)	-	-	(6.010)	
Prov. deprec. Petróleos y Regeneración, S.A.	-	(15.613)	-	(15.613)	
Total provisions	(24.942)	(15.613)	-	(40.555)	
Total immobilitz. financ. net	95.033	894.387	6.010	983.410	

Quadre 2

L'alta més significativa de l'exercici, 908.250 euros, correspon a la subscripció del 50% de l'ampliació de capital aprovada el 20 de març de 2002 per la Junta General d'Accionistes del "Parc empresarial de Sagunt, S.L.". Així mateix, SEPIVA ha adquirit en 2002 el 50% del capital constituït del "Parc empresarial de Requena, S.L.", societat creada l'11 d'octubre de 2002, per un import de 1.750 euros. El 50% restant del capital de les dues societats participades és propietat de l'accionista Infoinvest, S.A.

Quant a les provisions per depreciació de les distintes inversions financeres permanents de la Societat, SEPIVA té dotat des d'exercicis anteriors el 100% de la seua participació de Prominturia, S.A. (sense activitat) i en S.P.E. Alcúdia de Crespins, i ha ajustat en l'exercici el valor de la seua participació en "Petróleos y regeneración, S.A.", d'acord amb el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2001, segons les últimes dades de l'empresa.

En el curs del nostre treball hem sol·licitat a SEPIVA els comptes de l'exercici 2002 de les societats participades "Petróleos y regeneración, S.A.", "Parc empresarial de Sagunt, S.L." i "Parc empresarial de Requena, S.L.", a fi de determinar el valor net comptable de les esmentades participacions en aquesta data. Aquesta informació no ha sigut facilitada per SEPIVA, la qual cosa comporta una limitació a l'abast en el nostre treball de fiscalització respecte a l'adequada valoració de les participacions en aquestes societats.

A més a més, la informació que figura en la memòria de SEPIVA sobre les empreses associades es refereix a l'exercici de 2001, i les dades corresponents a l'exercici de 2002 es troben pendents de ser actualitzades.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf és el més significatiu de l'actiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2002, i representa el 61,7% del total (un 35,6% en 2001), 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, per polígons, de les existències i el seu moviment durant l'exercici, es mostra tot seguit, en euros:

Comptes	31-12-2001	Addicions	Baixes	31-12-2002
Almussafes (2ª fase)	8.381.376	12.132.109	-	20.513.485
La Mezquita	4.352.946	4.828.459	-	9.181.405
Projecte S.G. Mediambiental	134.507	1.342.406	-	1.476.913
<i>Obra en curs de cycle curt</i>	<i>12.868.829</i>	<i>18.302.974</i>		<i>31.171.803</i>
Xixona	30.523	585.788	-	616.311
Monòver	473.616	46.622	-	520.238
Tibi (1ª fase)	14.568	223.223	-	237.791
Tibi (2ª fase)	5.739	352.009	-	357.748
D'altres	192.218	492.739	(30.941)	654.016
<i>Obra en curs de cycle llarg</i>	<i>716.664</i>	<i>1.700.381</i>	<i>(30.941)</i>	<i>2.386.104</i>
Almussafes	120.941		(120.941)	-
Castelló de Rugat	40.099	-	-	40.099
Benicarló (1ª fase)	1.316.278	-	(603.008)	713.270
Benicarló (2ª fase)	1.664.444	-	(637.692)	1.026.752
<i>Polígons acabats</i>	<i>3.141.762</i>		<i>(1.361.641)</i>	<i>1.780.121</i>
Total	16.727.255	20.003.355	(1.392.582)	35.338.028

Quadre 3

La Societat, seguint la recomanació realitzada pel nostre informe de l'exercici anterior, ha comptabilitzat en comptes separats, al tancament de l'exercici, els polígons acabats de les obres en curs d'execució (polígons en procés d'urbanització), classificant també aquests últims com de cycle curt i de cycle llarg. Així, SEPIVA ha adaptat el reflex comptable de les existències a les disposicions del PGC per a empreses immobiliàries de 28 de desembre de 1994 i la seua última actualització, aprovada per l'ordre d'11 de maig de 2001 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre aquest epígraf, ha posat de manifest que la recepció provisional de les obres del polígon de "La mezquita", s'ha realitzat en desembre de 2002, per la qual cosa el saldo a 31 de desembre de 2002 del dit polígon, per un import de 9.181.405 euros ha de figurar dins de l'epígraf "polígons acabats", en comptes d'incloure's dins d'"Obres en curs de cycle curt".

L'augment net d'existències ha pujat a 18.610.773 euros i coincideix amb l'import que registra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici (vegeu el quadre 8).

Les addicions de les existències durant 2002 han pujat a 20.003.355 euros i es componen dels conceptes següents:

Compres de terrenys	5.220.429	26,1%
Construccions i urbanització	12.586.450	62,9%
D'altres despeses exteriors de promocions	617.096	3,1%
Costs de personal	217.234	1,1%
Projecte sistema gestió mediambiental	1.342.406	6,7%
D'altres conceptes	19.740	0,1%
Total	20.003.355	100,0%

Quadre 4

El principal component de les "Compres de terrenys" s'ha degut a les expropiacions que s'han efectuat per al polígon "Almussafes 2ª fase".

Les "Construccions i urbanització", corresponen a les despeses d'urbanització dels polígons industrials d'"Almussafes 2ª fase" i "La mezquita".

Durant l'exercici de 2002 s'ha incorporat al cost de les existències el 58,7% de les despeses de personal del departament d'infraestructures industrials de SEPIVA, per un import de 217.234 euros.

Pel que fa a la determinació del cost de producció d'existències, la norma de valoració 13ª del Pla General de Comptabilitat (PGC) indica que a més dels costos directes, caldrà afegir al seu cost la part que raonablement corresponga dels costos indirectament imputables als béns de què es tracte durant el període de fabricació. Ja que la principal activitat de l'empresa és la promoció del sòl industrial, aquesta Sindicatura estima convenient que el SEPIVA realitze un estudi dels costos indirectes imputables als polígons, que serviria per sustentar-ne la determinació del percentatge i que, si escau, convindria activar.

En el curs de la fiscalització s'han revisat les addicions registrades en els comptes d'existències corresponents als polígons "Almussafes 2ª fase", "La mezquita" i el "Projecte sistema de gestió mediambiental".

a) *Polígon "Almussafes 2ª fase"*

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura quant a les expropiacions dels terrenys on s'ubica el dit polígon, ha posat de manifest que la Societat va subscriure convenis d'adquisició amb els expropiats per un import de 4.014.883 euros en juliol de 2001, import que s'ha comptabilitzat en 2002 seguint el criteri de caixa. L'efecte que la dita incidència té sobre el compte de pèrdues i beneficis de 2002 el comentem en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

Aquesta Sindicatura considera que la Societat haurà de prendre les mesures pertinents a fi de millorar el flux d'informació entre els departaments d'infraestructures i

l'administració per donar compliment al principi de la meritació en la comptabilitat d'aquest tipus de convenis.

D'altra banda, la revisió de la licitació de l'obra sobre el dit polígon, adjudicada pel contracte subscrit el primer de març de 2002, ha posat de manifest les incidències següents:

- Quant al plec de bases, el criteri establert com "Altres", es considera indefinit. Així mateix i, segons la normativa europea, l'experiència del licitador en obres similars -que representa un 8% en la valoració total de les ofertes- no pot considerar-se un criteri adequat per a la valoració de l'oferta econòmica, ja que ha de formar part dels criteris de selecció qualitativa (solvència tècnica del contractista).
- Respecte a la valoració de l'oferta econòmica, la ponderació de la qual és d'un 60%, l'acta de la mesa de contractació estableix un mínim de puntuació del 50 punts a l'oferta més elevada, cosa que implica que la participació efectiva de l'oferta econòmica en la puntuació total es veja reduïda al 20%. Aquesta Sindicatura estima que s'hauria d'haver valorat l'oferta econòmica en proporció a la baixa que comporta sobre el pressupost de licitació, sense establir puntuacions mínimes, ja que aquest criteri està més d'acord amb el principi d'economia en la gestió dels fons públics. En el cas d'emprar aquest mètode de valoració, el resultat de l'adjudicació podria haver sigut distint.

A més d'això, també han comptabilitzat despeses per un import de 36.060 euros per l'assessorament i l'assistència tècnica al president de SEPIVA. Es considera convenient al respecte que SEPIVA establisca procediments de revisió i control sobre les funcions realitzades en el desenvolupament de contractes d'aquesta naturalesa.

b) Polígon "La mezquita"

El contracte per a executar les obres del dit polígon va ser adjudicat el 3 de juliol de 2001 i la data prevista inicialment per acabar-les el 3 de setembre de 2002.

SEPIVA ha resolt aprovar dues pròrrogues en l'exercici de 2002, de dos i tres mesos, respectivament, malgrat que l'informe tècnic emés per la direcció facultativa de l'obra respecte de la segona pròrroga conté esmenes per entendre que l'ajornament sol·licitat no resulta totalment justificat. Aquesta Sindicatura considera que d'acord amb aquest informe, SEPIVA hauria d'haver aplicat la penalització establida en el contracte, tenint en compte també que el termini d'execució va constituir un criteri puntuable en la seua adjudicació.

c) "Projecte sistema de gestió mediambiental" (d'ara endavant PSGM)

El desenvolupament d'aquest projecte va ser encomanat a SEPIVA mitjançant el conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia de 16 de setembre de 2002, i el seu objecte és realitzar una aplicació informàtica en matèria de

gestió mediambiental per a difondre-la i implantar-la per les empreses de la Comunitat Valenciana.

Segons el conveni, el cost previst d'aquest projecte puja a 3.606.000 euros, el 30% dels quals és finançat per SEPIVA i el 70% restant per l'esmentada Conselleria, per mitjà dels fons FEDER, prèvia presentació de les corresponents factures justificatives.

La imputació al compte d'existències de totes les despeses relacionades amb el PSGM, 134.507 euros en l'any 2001, i 1.342.406 euros en l'exercici de 2002, (vegeu el quadre 3), no es considera adequada per no trobar-se directament relacionades amb cap polígon.

A la data de la nostra revisió, la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia no ha pagat les quantitats justificades per SEPIVA corresponents a les despeses executades en els exercicis de 2001 i 2002 del dit projecte.

Per tot això, aquesta Sindicatura considera que la imputació de les dites despeses al compte d'"Existències", no es troba suficientment justificada, i considera com a criteri més prudent imputar-les com a despeses d'establiment per la posada en marxa de la nova activitat, prèvia determinació per part del SEPIVA del mecanisme de recuperació de costos del projecte.

Respecte a les contractacions efectuades relatives al PSGM, cal indicar les incidències següents:

- L'adjudicació de la primera fase del PSGM (redacció del projecte i anàlisi de viabilitat) en novembre de 2001, per un import de 168.764 euros; i de l'"assistència tècnica de la plataforma electrònica transaccional del projecte", per 203.000 euros, en desembre de 2002, s'ha realitzat pel procediment negociat sense publicitat. Aquesta Sindicatura considera que la publicitat de la licitació era necessària.
- En les esmentades licitacions, l'experiència del licitador és un criteri puntuable amb un 10% i un 20% respectivament, en la valoració de l'oferta econòmica, cosa que no resulta adequat segons hem comentat adés.
- La segona i tercera fase del projecte (desenvolupament del sistema i proves pilot), per imports de 813.470 euros i 278.269 euros, respectivament, s'han adjudicat en març i desembre de 2002 a les empreses adjudicatàries resultants de la primera fase. En febrer de 2003 s'han subscrit dues addendes per un import total de 244.480 euros.

Aquesta Sindicatura considera que l'adjudicació d'aquests contractes hauria d'haver-se realitzat tramitant un procediment obert, independent en qualsevol cas de l'adjudicació del projecte de la primera fase i amb una publicitat adequada. Estimem igualment que en l'adjudicació efectuada per la Societat no ha quedat suficientment acreditat el compliment dels principis de publicitat i

concurrència exigibles en la contractació a SEPIVA, d'acord amb la disposició addicional 6^a del TRLCAP:

- Pel que fa al compliment de la clàusula 7^a dels contractes relatius al PSGM referida a l'aprovació dels treballs i serveis contractats, SEPIVA no ha emés informes d'acceptació sobre els lliuraments parcials dels treballs -tal com estableix la dita clàusula-, encara que hem pogut verificar l'existència d'informes emesos pel departament responsable referits als lliuraments globals.

Les baixes de l'epígraf "Existències", per un import d'1.392.582 euros (vegeu el quadre 3), corresponen bàsicament a la venda de polígons acabats (Almussafes i Benicarló).

A més del que ja hem comentat, recomanem que SEPIVA realitze anualment un estudi de la situació dels distints polígons, a fi de determinar si cal efectuar alguna dotació a la provisió per depreciació d'existències.

4.2.4 Inversions financeres temporals

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

Valors de renda fixa a curt termini	6.000.000
Interessos a curt termini	24.432
Dipòsits i fiances a curt termini	5.013
Total	6.029.445

Quadre 5

El compte "Valors de renda fixa a curt termini", recull una imposició a termini de tres mesos en una entitat financera, efectuada per SEPIVA en desembre de 2002, a un tipus d'interés del 3,45% per rendibilitzar excessos temporals de liquidesa. En la revisió efectuada, hem verificat l'adequada imputació comptable dels interessos de les operacions actives de la Societat en l'exercici de 2002.

La memòria de la Societat, a diferència de l'exercici anterior, inclou el moviment de les altes i les baixes d'aquest epígraf, tal com estableix el PGC, cosa que suposa una millora en la informació.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2002, els fons de tresoreria presenten el següent desglossament en euros:

Bancs i institucions de crèdit	3.006.718
Caixa	4.649
Total	3.011.367

Quadre 6

La revisió de les conciliacions bancàries realitzada per aquesta Sindicatura, ha posat de manifest que, en alguns casos, s'ha efectuat el pagament a proveïdors mitjançant transferència bancària emesa, per error, de forma duplicada. SEPIVA hauria de prendre les mesures adients per evitar aquesta circumstància.

4.2.6 Fons propis

La redenominació a euros del capital social va ser acordada per la junta d'accionistes en la seua reunió de 18 de desembre de 2001 i comptabilitzada en febrer de 2002, exercici en el qual es va inscriure en el registre mercantil. La dita junta d'accionistes ha acordat el minvament de la xifra del capital social en 84 euros, creant-hi una reserva indisponible pel mateix import.

Mitjançant l'acord de 27 d'agost de 2002, el Govern Valencià va aprovar una ampliació de capital en la Societat de 500.641 euros subscrita i desemborsada íntegrament per la Generalitat Valenciana. La seua inscripció en el registre mercantil i per tant la seua comptabilitat s'ha fet en 2002. Després de la dita ampliació i la redenominació, el capital social de SEPIVA està integrat per 40.703 accions de 601,01 euros nominals cada una.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El detall que presenta aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, és el següent en euros:

Provisió terrenys expropiats Almussafes	48.826
Provisió interessos Almussafes	10.358
Provisió per a pensions i obligacions similars	18.812
D'altres	1.829
Total	79.825

Quadre 7

Les provisions dels terrenys expropiats i interessos d'Almussafes, recullen l'estimació realitzada per SEPIVA dels preus justs pendents de satisfer al tancament de l'exercici a quatre propietaris i els seus corresponents interessos, relacionats amb les expropiacions realitzades en 1995 i 1996 per a la creació del citat polígon.

El saldo existent a 31 de desembre de 2001 de les dites provisions, per 672.119 i 131.542 euros, s'ha vist minvat pels pagaments efectuats en l'exercici als propietaris dels terrenys, per un import de 459.179 euros entre capital i interessos, en compliment del que disposen diverses sentències del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana i per l'excés de l'estimació prevista respecte dels pagaments pendents de realitzar a 31 de desembre de 2002, en 287.373 euros. D'altra part, el saldo s'ha vist incrementat en 2.075 euros pels interessos meritats en el 2002 de les quantitats pendents de pagament.

En novembre de 2002 es va produir una baixa de 37.236 euros en el compte "Provisió per a pensions i obligacions similars", en haver-se fet efectiva l'aportació a un fons de pensions extern de les quantitats provisionades en el 2000 i 2001 per aquest concepte, complint així el termini legal establert per la normativa vigent per a instrumentar el dit compromís en un pla o contracte d'assegurances extern.

El saldo del compte "Provisió de pensions", a 31 de desembre de 2002, per un import de 18.812 euros, recull l'estimació corresponent a 2002, que s'ha fet efectiva en el fons extern en març de 2003. Aquesta Sindicatura estima que SEPIVA hauria de prendre les mesures pertinents perquè l'aportació al fons de pensions es realitze dins dels tres primers mesos de l'exercici a què corresponguen, segons estableix el reglament del pla de pensions de la Societat.

4.2.8 Creditors a curt termini

El saldo dels "Deutes amb entitats de crèdit" que figura en el balanç a 31 de desembre de 2002 està integrat, bàsicament, pel saldo disposat en aquesta data per un import de 5.247.762 euros, d'una pòlissa de crèdit subscrita en juliol de 1996 per SEPIVA amb el Banc de Santander Central Hispano, a un tipus d'interès pactat de l'euribor més 0,15 punts percentuals. El seu venciment era en juliol de 2003 i el seu límit de disposició de 9.015.182 euros. Aquests imports han sigut confirmats per l'entitat bancària.

La Societat ha periodificat adequadament els interessos meritats en l'exercici de 2002 de la dita pòlissa.

D'un altre costat, el saldo a 31 de desembre de 2002, de "Creditors comercials", l'import del qual puja a 7.072.809 euros, reflecteix bàsicament el deute pendent al tancament de l'exercici per les obres d'urbanització i prestació de serveis relacionades amb els polígons en fase d'execució.

El saldo més significatiu, 4.524.995 euros, correspon a les certificacions pendents de pagament al tancament de l'exercici per les obres executades en els polígons "Almussafes 2ª fase" i "La mezquita". D'acord amb la documentació revisada i els pagaments posteriors, aquesta Sindicatura ha pogut verificar la raonabilitat d'aquest saldo.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002 amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2002	2001	Variació
Reducció d'existències	-	-	
Aprovisionaments	19.766.381	9.582.050	106,3%
Despeses de personal	2.487.227	2.498.653	(0,5%)
Dotació amortització immobilitzat	503.924	573.199	(12,1%)
Variació provisions tràfic	(14.852)	214.118	(106,9%)
D'altres despeses d'explotació	1.298.358	2.063.847	(37,1%)
Beneficis d'explotació	285.795	-	-
Despeses financeres i assimilades	24.384	74.452	(67,2%)
Resultats financers positius	372.946	927.094	(59,8%)
Beneficis d'activitats ordinàries	658.741	779.269	(15,5%)
Variació prov. i. immo., mat. i cartera de control	15.613	2.993	421,7%
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.076	62.418	(95,1%)
Despeses extraordinàries	166.147	340.498	(51,2%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	133.691	106.743	25,2%
Resultats extraordinaris positius	-	189.292	(100,0%)
Benefici abans d'imposts	526.666	968.561	(45,6%)
Impost sobre societats	92.784	110.257	(15,8%)
Resultat positiu de l'exercici	433.882	858.304	(49,4%)
INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	5.338.345	5.597.613	(4,6%)
Augment d'existències	18.610.773	8.858.660	110,1%
D'altres ingressos d'explotació	377.715	327.769	15,2%
Pèrdues d'explotació	-	147.825	(100,0%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	397.330	1.001.546	(60,3%)
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	-	-	-
Benef. en alien. i. immob. mat. i cartera de control	-	65.145	(100,0%)
Subvencions de capital transferides	31.988	52.295	(38,8%)
Ingressos extraordinaris	3.887	1.705	128,0%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	150.577	582.799	(74,2%)
Resultats extraordinaris negatius	132.075	-	-

Quadre 8

Tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 anterior, SEPIVA ha seguit el criteri de caixa en la comptabilitat dels convenis d'adquisició corresponents a les expropiacions de terrenys del polígon "Almussafes 2ª fase", i per això els epígrafs "Aprovisionaments" i "Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació", es troben sobrevalorats en 4.014.883 euros; i els epígrafs "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" i "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", es troben infravalorats en el mateix import.

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 80,8% (61,3% en 2001). Es compon dels comptes i imports en euros següents:

Aprovisionaments	2002	2001	Variació
Compres de terrenys	5.220.429	8.372.073	(37,6%)
Certificació d'obra i d'altres despeses de promocions	13.203.546	1.075.470	1127,7%
Despeses Projecte Sistema Gestió Mediambiental	1.342.406	134.507	898,0%
Total	19.766.381	9.582.050	106,4%

Quadre 9

L'import d'aquestes despeses s'ha comptabilitzat en l'actiu com a cost directe de les existències en curs de cycle curt i cycle llarg (vegeu el quadre 4) i han sigut analitzats en l'apartat 4.2.3 anterior.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa un 10,2% del total de despeses de SEPIVA (un 16% en 2001). La seua composició en 2002 i les variacions respecte al període anterior es mostren tot seguit en euros:

Despeses de personal	2002	2001	Variació
Sous i salaris	1.856.100	1.820.657	1,9%
Seguretat Social a càrrec empresa	532.947	524.937	1,5%
Indemnitzacions	36.314	87.066	(58,3%)
Formació	42.168	28.282	49,1%
D'altres despeses socials	886	475	86,5%
Aport. sistema complem. pensions	18.812	37.236	(49,5%)
Total	2.487.227	2.498.653	(0,5%)

Quadre 10

La variació de la massa salarial, en temes homogenis, entre els exercicis de 2001 i 2002 no ha superat el 2%, en compliment del que disposa la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per aquest exercici. La plantilla de la Societat es situa en la mateixa xifra que al tancament de l'exercici anterior, 70 empleats.

Dins del compte "Sous i salaris" s'inclou la paga en concepte de productivitat corresponent a 2002, per un import de 62.645 euros que el personal directiu de SEPIVA té assignat. Aquest import i el corresponent a 2001 figuren dins de l'agrupació "Remuneracions pendents de pagament" del passiu del balanç a 31 de desembre de 2002, per un import de 114.915 euros.

El pagaments d'aquestes remuneracions s'ha efectuat en gener de 2003, després de les oportunes autoritzacions acordades pel Govern Valencià el 10 i el 17 de desembre de 2002 respecte de les quanties individualment assignades, complint així el requisit establert en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 i per a 2002.

Com comentem en l'apartat 4.2.7 anterior, la Societat ha dotat en l'exercici un import de 18.812 euros en concepte d'"Aportació a sistemes complementaris, pensions", corresponent a l'exercici de 2002, segons l'acord d'11 d'octubre de 2001 subscrit entre SEPIVA i els treballadors de la Societat.

Hem revisat l'adequació dels conceptes retributius d'una mostra de nòmines de personal de 2002, i estan d'acord amb la legislació laboral vigent i l'esmentat acord.

En el curs de la nostra revisió s'ha posat de manifest l'existència de diverses reclamacions interposades pel personal de l'Entitat quant a l'assignació del fons de les ajudes socials dels exercicis 1993 a 1999. Aquesta Sindicatura recomana que la Societat estudeie la conveniència de dotar l'oportuna provisió per responsabilitats.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 5,3% de les despeses de SEPIVA en 2002, (13,2% en 2001). La seua composició en euros, és la següent:

D'altres despeses d'exploració	2002	2001	Variació
Publicitat i propaganda	385.640	1.058.376	(63,6%)
Serveis professionals independents	128.785	88.363	45,7%
Arrendaments i cànons	122.957	121.187	1,5%
Subministraments	117.906	103.070	14,4%
Despeses de viatge	108.192	124.159	(12,9%)
Treballs auxiliars	87.240	173.916	(49,8%)
Material d'oficina	85.803	117.051	(26,7%)
Reparació i conservació	73.881	93.207	(20,7%)
Tributs	71.707	43.498	64,9%
D'altres	116.247	141.020	(17,6%)
Total	1.298.358	2.063.847	(37,1%)

Quadre 11

En les despeses de “Publicitat i propaganda” es troba comptabilitzada l’anualitat corresponent a 2002 -per un import de 30.000 euros-, del conveni de col.laboració signat entre SEPIVA i l’Agència Valenciana del Turisme (AVT) en novembre de 2002, l’import total del qual puja a 230.000 euros. El seu objecte consisteix que la AVT realitze una campanya de publicitat institucional en els exercicis de 2002 i 2003.

No s’ha pogut verificar l’efectiva prestació del servei objecte del dit contracte en no venir establida en el conveni la justificació de la contraprestació per part de la AVT.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries de 2002, la quantia de les quals és de 166.147 euros, s’han reduït un 51,2% respecte de l’import absolut en l’exercici anterior.

Corresponen majoritàriament al conveni de col.laboració de maig de 2002 signat entre SEPIVA i la Confederació Empresarial de la Província d’Alacant (COEPA), per mitjà del qual la primera es compromet a aportar 103.641 euros per a la creació d’un simulador de riscos laborals per al sector de la construcció. Aquesta Sindicatura estima que la consideració de la dita despesa com a extraordinària no és adequada, ja que la prestació es troba dins de l’objecte social establert en els estatuts de la Societat.

Adicionalment, hem pogut verificar l’existència de documentació justificativa de la despesa realitzada per COEPA. No obstant això, aquesta Sindicatura considera que SEPIVA hauria d’haver deixat constatació de la seua acceptació abans de la data de pagament.

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	2002	2001	Variació
Cànon auxiliar ITV	2.390.188	2.365.665	1,0%
Arrendament ITV	765.942	745.805	2,7%
Promoció industrial	2.008.054	1.489.566	34,8%
Cànon auxiliar metrologia	86.339	70.285	22,8%
Inspecció ascensors	51.625	582.495	(91,1%)
Inspecció grúes	64	99.500	(99,9%)
Inspecció baixa tensió	0	198.047	(100,0%)
D'altres	36.133	46.250	(21,9%)
Total	5.338.345	5.597.613	(4,6%)

Quadre 12

Els ingressos més significatius percebuts per la Societat en 2002 corresponen a la facturació del cànon auxiliar a les distintes entitats concessionàries del servei de la ITV segons el nombre de vehicles inspeccionats, i a l'arrendament de les estacions de ITV, juntament amb el mitjans materials existents que són propietat i/o van ser construïdes per SEPIVA. Els dos ingressos representen un 59,2% dels ingressos totals.

Els ingressos derivats de la venda de parcel·les en polígons industrials són els segons en ordre d'importància quantitativa i representen el 37,6% de la xifra de negocis de l'exercici de 2002 (26,6% en 2001), havent experimentat un increment del 34,8% respecte a l'any anterior.

En el quadre següent es detallen les vendes de l'exercici de 2002, per polígons industrials, en euros:

Polígon	Vendes
Benicarló II fase	1.156.023
Benicarló I fase	580.855
Almussafes	271.176
Total	2.008.054

Quadre 13

L'epígraf "Cànon auxiliar de metrologia", recull l'import rebut de l'empresa concessionària per les inspeccions realitzades amb els distints tipus d'aparells i instruments de control i mesura.

La Societat no ha efectuat en l'exercici activitats d'inspecció d'aparells elevadors ni d'instal·lacions elèctriques en locals de pública concurrència (baixa tensió), pel cessament d'aquestes funcions des de juny de 2001, tal com es comenta en l'apartat 3 anterior.

Els ingressos relatius a la inspecció d'ascensors registrats en l'exercici corresponen a les regularitzacions de saldos d'acomptes de clients, ja que la inspecció d'ascensors no es troba actualment dins de l'objecte social de SEPIVA, aquesta Sindicatura considera que els ingressos pel dit concepte haurien de considerar-se com a extraordinaris.

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.

Des de gener de 2002, la Societat no repercuteix l'IVA en la facturació del cànon de serveis auxiliars a les empreses concessionàries del servei de ITV, en compliment del que s'estableix en la resposta de la Direcció General de Tributs, el contingut de la qual no resulta vinculant, a la consulta formulada el 19 de juliol de 2001.

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 mencions 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 destinats a la venda, recomanem que la Societat realitze un estudi de costs que serviria per a sustentar documentalment el percentatge raonable de costs indirectes que, si escau, convindria imputar com a major import d'obres en curs dels polígons.
- 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) La Societat haurà de prendre les mesures adients per a millorar el flux d'informació entre els seus distints departaments, a fi de facilitar l'adequada classificació dels saldos dels distints polígons en cicle curt, cicle llarg i acabats, així com la correcta aplicació del criteri de meritació en la comptabilitat dels convenis relatius a expropiacions de terrenys.
- d) 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 i amb el desenvolupament del sistema de gestió mediambiental.
- e) En els convenis de col·laboració subscrits per la Societat i dels quals s'hi desprenguen obligacions econòmiques, considerem necessari que s'establisca en les clàusules la forma de justificació dels serveis prestats, de manera que SEPIVA verifique l'efectiva prestació de l'objecte del conveni, amb anterioritat al moment del pagament.
- f) SEPIVA haurà de prendre les mesures pertinents per evitar emetre per duplicat les transferències bancàries per a cancel·lar el saldo pendent amb els proveïdors de béns i serveis.
- g) SEPIVA hauria d'estudiar la conveniència d'efectuar la corresponent provisió per les reclamacions interposades pel personal de l'empresa, respecte al fons d'ajudes socials.
- h) La Societat haurà de prendre les mesures que calguen perquè l'aportació del fons de pensions es realitze dins dels tres primers mesos de l'exercici a què corresponen, d'acord amb el que estableix el seu reglament de pensions.
- i) Considerem convenient que la Societat establisca un criteri de classificació de despeses ordinàries i extraordinàries, coherent amb el seu objecte social.

**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 2002 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 d'auditoria 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 2002, 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 27 de març de 2003, aprovats pel Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), segons la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, 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 27 de març de 2003, aprovats pel Govern Valencià 27 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), segons la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria i adjuntats íntegrament a l'annex d'aquest informe.

El citat informe d'auditoria és el 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 les firmes que contracta.

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 i les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. 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, 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 2002.

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 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- 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 30 de novembre de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts socials de VAERSA, segons l'escriptura de constitució de 31 de gener de 1986 i modificacions posteriors per acords 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 hem 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.

Tanmateix, sense perjudici del que acabem de dir, com a conseqüència de l'inadequat tractament comptable dels ingressos i despeses d'un projecte, els ingressos de l'exercici han d'incrementar-se en 3.336.966 euros i el saldo d'"Avançaments de clients", reduir-se en l'indicat import (apartat 4.2.11). Així mateix, els saldos d'"Existències" i "Variació d'existències", han de reduir-se en 2.973.894 euros aproximadament (apartat 4.2.5).

- c) Tal com indiquem en l'apartat 4.4.4, les existències de residus haurien de reduir-se en 412.192 euros a càrrec de les pèrdues de l'exercici, com a conseqüència de la dubtosa recuperació de les despeses incorregudes en un projecte.

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

- a) Dins d'"Aprovisionaments", en el compte de pèrdues i beneficis, es recull indegudament la reducció d'existències resultant dels projectes en curs del departament de residus per un import d'1.978.227 euros, que hauria de figurar minvant l'import consignat com "Augment d'existències", en l'haver del citat compte (apartat 4.4.1).

- b) 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.
- c) A la data de realització del treball de camp, els terrenys sobre els que s'ubica la planta d'Alzira no han sigut formalment cedits a VAERSA mitjançant l'oportú document que reculla els termes i les condicions de la cessió i clarifique la propietat de les obres efectuades, per la qual cosa, sense perjudici dels efectes jurídics d'aquesta circumstància, a efectes comptables, la citada planta hauria de classificar-se en el balanç com a "Immobilitzat immaterial".

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 en VAERSA 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 2002, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.
- b) La selecció de personal contractat per la Societat 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 2002, 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 20 de març 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 2002 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de la Societat:

1) Enginyeria de residus

- a) En febrer de 2002 es va inaugurar i s'inicià la posada en marxa de la planta de envasos lleugers de Benidorm. La recepció provisional de l'obra civil, equips i instal.lacions es va signar en desembre de 2002. Es troba en curs el projecte relatiu a la planta de reciclatge i adob amb abocador de rebuigs a Villena i el seu acabament està previst per a l'exercici de 2003.
- b) Entre els projectes d'empreses del grup, en l'exercici de 2002 han finalitzat les obres de la planta de transferència de residus sòlids urbans a Alcoi (Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.), la posada en marxa de la qual està prevista a partir d'abril de l'exercici de 2003.

- c) Durant l'any 2002, han finalitzat les obres de segellament d'un abocador incontrolat a Benidorm.
- d) S'han realitzat els projectes d'execució de dues plantes noves de classificació d'envasos lleugers, una a Castelló i una altra a Picassent.
- e) Està previst que en l'exercici de 2003 s'adjudique l'execució de les obres de construcció d'una planta de classificació de productes derivats de frigorífics a Alacant, i una planta de classificació de residus de sistemes elèctrics i electrònics, a Nàquera.

2) Departament d'explotació forestal

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, restauració hidrològicoforestal, millora d'observatoris forestals, planters forestals, millora genètica d'espècies forestals, delimitació i senyalització de les vies pecuàries, redacció de projectes forestals i realització d'assistències tècniques per a la Conselleria del Medi Ambient.

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.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2001, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	44.337.649	27.580.011	60,8%
Despeses d'establiment	252.722	541.101	(53,3%)
Immobilitzacions immaterials	2.638.565	2.622.593	0,6%
Immobilitzacions materials	39.429.222	22.364.402	76,3%
Immobilitzacions financeres	2.017.140	2.051.915	(1,7%)
Actiu circulant	63.306.133	53.542.634	18,2%
Existències	20.984.732	21.808.880	(3,8%)
Deutors	40.604.197	17.486.702	132,2%
Inversions financeres temporals	1.396.556	13.558.929	(89,7%)
Tresoreria	284.030	644.044	(55,9%)
Ajusts per periodificació	36.618	44.079	(16,9%)
Total actiu	107.643.782	81.122.645	32,7%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	33.129.381	33.077.653	0,2%
Capital subscrit	36.447.933	36.447.933	0,0%
Reserves	50.204	50.204	0,0%
Resultats exercicis anteriors	(3.420.484)	(2.913.397)	(17,4%)
Pèrdues i beneficis	51.728	(507.087)	110,2%
Ingressos per distribuir en diver. exer.	223.328	153.774	45,2%
Provisions per a riscos i despeses	229.874	7.212	3.087,4%
Creditors a llarg termini	25.105.659	10.869.523	131,0%
Deutes amb entitats de crèdit	25.030.363	10.826.237	131,2%
D'altres creditors	75.296	43.286	74,0%
Creditors a curt termini	48.955.540	37.014.483	32,3%
Deutes amb entitats de crèdit	15.768.552	50.138	31.350,3%
Creditors comercials	31.739.204	36.150.582	(12,2%)
D'altres deutes no comercials	1.447.784	813.763	77,9%
Total passiu	107.643.782	81.122.645	32,7%

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist incrementada en un 32,7% 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". Així mateix, aquesta major activitat es reflecteix en l'endeutament, registrat en "Creditors a llarg termini", i en la disminució dels saldos d'"Inversions financeres temporals".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en euros:

Despeses d'establiment	31/12/01	Addicions	Dotacions	Traspassos	31/12/02
Despeses de posada en marxa	509.893	75.491	(68.586)	(264.496)	252.302
Despeses d'ampliació de capital	31.208	0	(30.788)	0	420
Total	541.101	75.491	(99.374)	(264.496)	252.722

Quadre 2

A causa d'una inadequada comptabilitat de l'ajust proposat en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, el saldo del compte "Despeses de posada en marxa" hauria d'incrementar-se en 109.793 euros i els saldos dels comptes "Construccions" i "Amortització acumulada de construccions" haurien de reduir-se en 182.988 euros i 4.506 euros, respectivament (apartat 4.2.3), cosa que comporta un efecte negatiu en el compte de pèrdues i beneficis de 68.689 euros. Així mateix, caldria corregir l'efecte de l'ajust anterior en les amortitzacions practicades a 31 de desembre de 2002.

VAERSA ha practicat en l'exercici de 2003 els ajusts necessaris per a reflectir adequadament la situació anterior.

4.2.2 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en euros:

Despeses d'establiment	31/12/01	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/02
Despeses d'investigació i desenvolup.	76.252	0	0	0	76.252
Concessions administratives	2.360	0	0	0	2.360
Propietat industrial	28.986	0	0	0	28.986
Drets de traspàs	18.030	0	0	0	18.030
Aplicacions informàtiques	123.484	90.224	0	0	213.708
Drets sobre actius cedits en ús	2.492.920	15.021	0	0	2.507.941
Valor de cost	2.742.032	105.245	0	0	2.847.277
Amortització acumulada	(119.439)	(89.273)	0	0	(208.712)
Valor net	2.622.593	-	-	-	2.638.565

Quadre 3

El compte “Despeses d'investigació i desenvolupament” recull 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. Pel que fa a aquest darrer projecte, ja que es desconeix si serà executat, les despeses associades haurien d'haver-se registrat a càrrec de pèrdues i beneficis.

En el compte “Drets sobre actius cedits en ús” s'ha registrat, fonamentalment, el 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, per un import de 2.492.920 euros, 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).

En l'exercici de 2002 la Societat ha obtingut una valoració tècnica independent del citat dret de superfície que puja a 2.871.828 euros.

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 2002 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en euros:

Immobilitzacions materials	31/12/01	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/02
Terrenys i construccions	9.202.379	157.647	0	7.042.522	16.402.548
Instal.lacions tècniques i maquinària	4.459.736	39.177	0	3.219.962	7.718.875
D'altres instal., utillatge i mobiliari	689.555	168.022	0	7.881	865.458
D'altre immobilitzat material	454.294	154.455	(69.673)	0	539.076
Immobilizat en curs	9.906.267	17.040.328	0	(9.937.433)	17.009.162
Valor de cost	24.712.231	17.559.629	(69.673)	332.932	42.535.119
Amortització acumulada	(2.347.829)	(815.289)	57.221	0	(3.105.897)
Valor net	22.364.402	-	-	-	39.429.222

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 815.289 euros. L'amortització acumulada representa el 12,2% de l'immobilitzat, sense considerar l'immobilitzat en curs. El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2002, segons els registres comptables, puja a 549.460 euros.

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 2002, són els següents:

Terrenys	Import
Picassent	1.122.601
Alcoi	546.516
Dénia	210.955
Chiva	201.992
Partida Caragús (Dénia)	154.401
Buñol	77.043
Chiva (Forestal)	67.073
Aspe	16.558
Total	2.397.139

Quadre 5

Durant l'exercici de 2002, s'han registrat altes en terrenys per import de 86.811 euros corresponents als terrenys cedits per l'Ajuntament d'Alcoi el 25 de febrer de 2000 i el 25 d'octubre de 2002, per a la construcció d'una planta de tractament de residus sòlids urbans. Així mateix, s'han traspassat a aquest compte 459.705 euros corresponents als treballs de moviment de terres realitzats en 2002.

El valor registrat dels terrenys cedits el 25 de febrer de 2000 és el que figura en l'escriptura de segregació i cessió gratuïta de 26 d'abril de 2002, per un import de 66.509 euros, mentre que el valor dels cedits el 25 d'octubre de 2002, s'ha realitzat al mateix preu per metre quadrat que els anteriors, i l'escriptura de cessió està pendent de formalitzar.

VAERSA hauria d'haver efectuat les gestions adients a fi de disposar d'una valoració tècnica independent dels terrenys cedits a 31 de desembre de 2002, i practicar, si s'esqueia, les correccions valoratives pertinents. Tot això a fi d'ajustar la valoració registrada inicialment amb el seu valor del mercat a la dita data.

Sobre els terrenys detallats en el quadre 5, s'han construït algunes plantes de tractament de residus que comentem tot seguit, tret dels 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, sobre els quals no s'ha desenvolupat cap activitat a 31 de desembre de 2002; i els terrenys de la partida de Caragús (Dénia), que han sigut venuts en abril de 2003.

Els imports de les construccions registrades en aquest compte, en euros, són els següents:

Construccions	Import
Planta de classificació d'envasos lleugers de Benidorm	4.048.453
Planta de transferència de Benidorm	2.625.562
Planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira	2.578.819
Planta de transferència d'Alcoi	1.723.796
Planta d'Aspe	1.087.227
Centre logístic Chiva	753.982
Planta de transferència de Dénia	733.637
Planta de Buñol	245.313
Nau forestal Chiva	208.620
Total	14.005.409

Quadre 6

La construcció de la planta d'envasos lleugers de Benidorm va acabar en desembre de 2002, i el cost final ha sigut de 4.048.453 euros, que han sigut traspasats a aquest compte procedents de l'"Immobilitzat en curs". Durant l'exercici de 2002 s'han executat obres per import de 920.847 euros corresponents al contracte d'obra civil subscrit en 2001 per un import de 2.378.635 euros i ampliat en novembre de 2002 fins un import de 2.470.717 euros. Així mateix, durant l'exercici s'han realitzat diverses despeses d'enginyeria i assistència tècnica per un import de 106.192 euros, així com les despeses de posada en marxa per un import de 96.640 euros. Aquestes despeses inclouen despeses de personal per un import de 46.842 euros, que haurien d'estar registrats com a ingressos en el compte "Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat material".

Aquesta planta forma part del "Pla especial director d'usos i infraestructures. Àrea del parc temàtic de Benidorm", en el qual es considerava també la construcció de la planta de transferència de Benidorm i l'Ecoparc, finalitzats respectivament en 2000 i 2001.

Pel que fa a la planta de transferència de Benidorm, VAERSA va subscriure un contracte d'arrendament el 10 de gener de 2001 per la posada en marxa i explotació, que va ser prorrogat successivament fins el 9 de juliol de 2002 i formalitzar un nou contracte d'arrendament el 10 de juliol de 2002 amb l'empresa adjudicatària del concurs convocat en novembre de 2001. Aquest contracte estableix un import fix anual de 192.069 euros i un import variable de 2,13 euros per tona tractada, sempre que es supere la xifra de 90.000 tones per any. Els ingressos totals percebuts durant l'exercici per l'arrendament de l'explotació de la planta han pujat a 149.539 euros i es recullen en "D'altres Ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5).

La planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira està explotada directament per VAERSA, i durant l'exercici de 2002 ha generat uns ingressos que pugen a 1.053.723 euros, recollits com a "Import net de la xifra de negocis" i que s'analitzen en l'apartat 4.4.4 (projecte 446, quadre 24). Tal com s'indica en l'apartat 4.2.1, el saldo d'aquest concepte hauria d'haver-se reduït en 182.988 euros com a conseqüència d'haver comptabilitzat inadecuadament l'ajust proposat en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

Quant al terreny on s'ubica aquesta planta, tal com hem posat de manifest en informes de fiscalització anteriors, 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 hi tenia, per a l'ús com a planta de classificació d'envasos lleugers. A la data d'acabament del treball, no s'ha formalitzat l'oportú document de cessió a VAERSA en el qual se n'especifiquen els termes i les condicions i s'aclarisca la propietat de les obres, per la qual cosa, sense perjudici dels efectes jurídics d'aquesta circumstància, a efectes comptables, les citades obres haurien d'haver-se registrat en l'"Immobilitzat immaterial".

Les obres de construcció de la "planta de transferència de R.S.U. d'Alcoi", es van contractar en 2001 per un import d'1.790.511 euros, ampliant-se successivament en 2001 i 2002 fins a un import total d'1.988.758 euros. Durant l'exercici de 2002 s'han

executat obres per import d'1.363.100 euros, i el total executat ha pujat a 1.987.794 euros. D'aquest import, 1.528.089 euros s'han registrat en "Construccions" i 459.705 euros en "Terrenys". Així mateix, s'han traspassat a aquest compte procedents de l'immobilitzat en curs, 151.796 euros en concepte de despeses d'enginyeria, 53.403 euros dels quals van ser executats en 2002, així com d'altres despeses per un import de 43.911 euros. Les obres han finalitzat en octubre de 2002, i la planta en l'actualitat es troba en procés de posada en marxa.

Aquesta planta s'ubica sobre els terrenys cedits per l'Ajuntament d'Alcoi als quals hem fet referència abans.

L'explotació de l'abocador d'Aspe la realitza VAERSA directament i ha obtingut uns ingressos pel tractament de residus de tercers de 155.080 euros recollits en "Import net de xifra de negocis" (apartat 4.4.4). En febrer de 2002 van acabar les obres d'ampliació de l'abocador iniciades en 2000, de les quals s'han executat 241.387 euros en l'exercici de 2002. A 31 de desembre de 2002, s'han traspassat a aquest concepte, procedents de l'immobilitzat en curs, 481.431 euros de l'obra civil, 44.692 euros de despeses d'enginyeria i 11.124 euros d'altres despeses.

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), havent obtingut uns ingressos per aquest concepte de 110.517 euros, que es recullen en "D'altres ingressos d'explotació" (apartats 4.4.5 i 6.3).

La planta de transferència de Dénia es troba arrendada a "Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A.", societat participada per VAERSA en un 93,3%, i ha obtingut uns ingressos per aquest concepte durant l'exercici de 2002 de 175.267 euros, que figuren comptabilitzats en "D'altres ingressos d'explotació" (apartats 4.4.5 i 6.3).

L'explotació de la planta de Buñol, de recollida i tractament de tubs fluorescents i piles, ha generat uns ingressos de 249.924 euros, 149.415 dels quals s'han comptabilitzat com a "Import net de la xifra de negocis" (apartat 4.4.4) i 100.409 euros com a "D'altres ingressos d'explotació", per tractar-se d'una subvenció corrent concedida per la Conselleria del Medi Ambient, per la gestió dels residus de mercuri.

Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que ha pujat a 7.718.875 euros a 31 de desembre de 2002, s'ha vist incrementat en l'exercici en 3.259.139 euros, 39.177 euros són altes de l'exercici i 3.219.962 euros corresponen a traspassos de l'immobilitzat en curs per l'acabament de diversos contractes i l'inici de la posada en marxa de les plantes, i presenten el desglossament següent, en euros:

Altes i traspassos	Altes	Traspassos	Total
Maquinària planta d'envasos lleugers de Benidorm	0	2.510.429	2.510.429
Maquinària planta d'Alcoi	0	365.475	365.475
Instal.lacions planta de transferència d'Alcoi	0	200.245	200.245
Instal.lacions planta d'envasos lleugers de Benidorm	0	151.695	151.695
D'altres	39.177	(7.882)	31.295
Total	39.177	3.219.962	3.259.139

Quadre 7

Dels traspassos efectuats durant l'exercici del concepte "Maquinària planta d'envasos lleugers de Benidorm", 1.317.401 euros corresponen al contracte subscrit el 30 de juliol de 2001 per al subministrament, muntatge, pintura i caldereria de maquinària diversa, per un import d'1.161.937 euros, ampliat el 5 de novembre de 2002 fins a un import d'1.318.181 euros. Durant l'exercici de 2002 s'han executat 1.085.013 euros d'aquest contracte.

Dins de "Maquinària planta d'Alcoi" es recullen 274.350 euros que corresponen a l'import executat en l'exercici del contracte subscrit el 13 d'agost de 2001 per al subministrament i la instal.lació de dos ponts-grua, que puja a 342.938 euros.

Immobilitzat en curs

L'immobilitzat en curs a 31 de desembre de 2002 el componen, en euros, els següents elements:

Immobilitzat en curs	Import
Planta Villena	15.701.351
Ecoparc	778.141
Planta de classificació de residus derivats de frigorífics	180.310
Planta de tractament de sistemes electrònics i elèctrics, fora d'ús	138.576
Planta Xixona	70.234
Planta de classificació d'envasos de Castelló	68.034
Planta de classificació d'envasos de Picassent	30.000
D'altres (Ibi, Benidorm)	42.516
Total	17.009.162

Quadre 8

En "Planta Villena" es recullen 7.390.466 euros en concepte d'obra civil i enginyeria de construcció, 4.805.943 dels quals corresponen a altes de l'exercici; 8.226.795 euros en concepte d'instal·lacions tècniques, dels quals 6.596.568 són altes de l'exercici, i 84.090 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 reciclatge 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, havent-se ampliat el 26 de març de 2002 fins a un import de 9.509.499 euros. Durant l'exercici de 2002 s'han executat 4.612.653 euros per aquest contracte, i l'obra total realitzada puja a 31 de desembre de 2002, a 6.720.572 euros. A més a més, s'han executat durant l'exercici, 23.626 euros pel contracte d'enginyeria subscrit en 1999 per un import global equivalent a 506.190 euros, així com d'altres despeses per 169.664 euros.

En l'exercici de 2001 es contractaren 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. Aquests contractes han sigut ampliat en 2002 fins a uns imports de 9.282.216 euros i 613.560 euros, respectivament. Durant 2002 s'han registrat altes corresponents al primer contracte per un import de 6.190.093 euros i 406.475 euros corresponents al segon.

Quant als 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 ens consta que s'hi haja formalitzat l'acord de cessió dels citats terrenys a la Societat, ni els seus termes ni condicions i es clarifique la propietat de les obres.

En el concepte "Ecoparc" es registren les despeses imputades en l'exercici 2000 en concepte de moviment de terres, construcció, llicències i d'altres despeses comunes de les infraestructures de residus previstes per a l'àrea de Benidorm, adés esmentades, per un import de 763.159 euros, així com les despeses d'informes i estudis registrats en 2001 per 12.680 euros i d'altres despeses per 2.302 euros. Ja que l'execució de l'Ecoparc va acabar en l'exercici de 2001, VAERSA hauria d'efectuar els ajusts comptables corresponents, a fi de comptabilitzar les despeses registrades en la realització d'aquest projecte en els respectius comptes de l'immobilitzat.

Aquest projecte de residus està sent explotat per la Conselleria del Medi Ambient, sense que aquest règim d'ús haja sigut regulat en un contracte entre les parts.

En els conceptes "Planta de classificació de residus derivats de frigorífics" i "Planta de tractament de sistemes electrònics i elèctrics, fora d'ús" es recullen les despeses realitzades en l'exercici en execució dels contractes d'assistència tècnica d'enginyeria per a la construcció de les plantes indicades, subscrits el 27 de maig de 2002 i ampliat el 30 de juny de 2003, per imports de 253.851 euros i 251.394 euros, respectivament. Durant l'exercici de 2002, s'han produït altes, per execució dels indicats contractes, per

importos de 180.310 euros i 133.372 euros, respectivament, així com altres despeses imputades a la segona planta, per un import de 5.114 euros.

Respecte als terrenys sobre els que s'ubicaran les dues plantes, la primera a Alacant i la segona a Nàquera (València), els dos de titularitat municipal, cal indicar que a la data d'acabament del treball, no ens consta que s'hi hagen formalitzat els acords de cessió a VAERSA o a la Generalitat Valenciana dels citats terrenys, en els quals es determinen els seus termes i condicions i s'aclarisca la propietat de les obres efectuades per la Societat.

Tal com indicàrem en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, 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 està executant-se 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 concretes per VAERSA. Per tant, les citades despeses haurien de regularitzar-se en funció dels acords que s'adopten a l'efecte.

En "Planta de classificació d'envasos de Castelló" i "Planta de classificació d'envasos de Picassent", es recullen les despeses realitzades en l'exercici en concepte d'informes i estudis per a la construcció d'aquestes plantes, per un import de 68.034 i 30.000 euros, respectivament. Pel que fa als terrenys destinats a la planta de Castelló, de titularitat municipal, no ens consta que n'hagen formalitzat els acords de cessió a VAERSA o a la Generalitat Valenciana.

Quant als terrenys destinats a la planta de Picassent, el 19 de maig de 2003, la societat "Seguretat i Promoció Industrial Valenciana. S.A." (SEPIVA), va concedir un dret de superfície a VAERSA sobre un terreny de 7.980,95 m², per un termini de 25 anys i un preu de 120.000 euros a pagar durant un termini de 25 anys, sent els 5 primers de manca. Segons el contracte de cessió formalitzat, a l'acabament del contracte revertiran a SEPIVA tant els terrenys com la propietat de l'edificat, sense cap indemnització.

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 2002 puja a 2.017.140 euros, inclou les "Participacions en empreses del grup", per un import d'1.955.596 euros, i "Dipòsits i fiances a llarg termini", per import de 61.543 euros. El detall de les participacions en empreses del grup, en euros, és el següent:

Participacions empreses del grup	% participació 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	(5.369)	71.561
Reciclats i adobs Piedra Negra, S.A.	51,0%	1.840.000	(69.590)	1.770.410
Total		2.122.360	(166.764)	1.955.596

Quadre 9

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. Per acord del Consell d'Administració d'aquesta societat de 10 de juny de 2002, es va declarar executat l'acord de la Junta General. De l'ampliació indicada, VAERSA ha subscrit i desemborsat en 2002 un import de 34.820 euros, corresponents a la subscripció de 3.482 accions, i el seu percentatge de participació en aquesta societat ha passat d'un 61,1% a un 68,09%. A 31 de desembre de 2002, VAERSA no ha registrat la inversió indicada per no haver sigut formalitzada l'escriptura pública fins el 8 de gener de 2003, comptabilitzant el desemborsament efectuat com a "Empreses del grup, deutors", per 34.820 euros. Per tant, els saldos de "Participacions en empreses del grup", "Provisions per depreciació de participacions" i "Empreses del grup, deutors", haurien de reduir-se en 50.875 euros, 73.391 euros i 34.820 euros, respectivament, i el saldo de "Variació de provisions d'immobilitzat", hauria d'incrementar-se en 12.304 euros.

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 2002, per un import de 166.764 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 50.168 euros, que corresponen a Reciclats i Adob Piedra Negra, S.A., mentre que l'aplicació de la provisió amb l'abonament dels resultats ha pujat a 859 euros, per la qual cosa la variació de les provisions d'immobilitzat és de 49.309 euros (apartat 4.3).

4.2.5 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002 comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

Existències	31-12-02	31-12-01
Obres en curs forestal	9.382.020	8.752.002
Obres en curs I.A.S.	10.377.312	10.141.510
Obres en curs residus	937.141	2.915.368
Obres en curs projectes	252.698	0
Ecotendes	35.561	0
Total	20.984.732	21.808.880

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 8.793.458 euros i baixes per l'obra executada en més d'un 95% per 8.163.440 euros. En "Obres en curs infraestructures agràries i serveis", les altes van pujar a 8.132.595 euros i les baixes a 7.896.793 euros; i en "Obres en curs residus" s'han comptabilitzat altes per 880.521 euros i baixes per 2.858.748 euros.

Les altes registrades en "Obres en curs projectes", per un import de 252.698 euros, corresponen a despeses de redacció de projectes encomanats per la Generalitat Valenciana que han sigut executats en menys d'un 95%. Finalment en "Ecotendes" es recullen altes per un import de 35.561 euros, per les despeses realitzades per l'obertura de dues ecotendes en Espais Naturals de la Comunitat Valenciana.

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 consegüent 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 indiquem en l'apartat 4.4.4, a 31 de desembre de 2002, el saldo d'"Existències", així com el d'"Augment d'existències", es troben d'un costat

sobrevalorats en 2.973.894 euros com a conseqüència de la inadequada comptabilitat dels ingressos i les despeses associades a un projecte i, de l'altre infravalorats en 231.925 euros, com a conseqüència de despeses no comptabilitzades al tancament de l'exercici (208.207 euros) i a la inadequada comptabilitat de les despeses imputables a un projecte (23.718 euros).

A més, els saldos d'“Existències” i “Augment d'existències”, haurien de reduir-se en 412.192 euros, per un projecte activat a 31 de desembre de 2002 que no serà recuperat per VAERSA, tal com indiquem en l'apartat 4.4.4.

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 37,7% del total del balanç a 31 de desembre de 2002, i té, en euros, comparada en l'exercici anterior, la composició següent:

Deutors	31-12-02	31-12-01
Clients per vendes i prestació de serveis	1.101.750	989.907
Generalitat Valenciana	33.799.631	12.752.874
Empreses del grup, deutors	983.620	660.262
Clients, factures pendents d'emetre	2.551.847	2.610.715
Deutors diversos	36.711	25.520
Administracions Públiques	2.168.666	452.411
Personal	(4.236)	(4.987)
Provisions	(33.792)	0
Total	40.604.197	17.486.702

Quadre 11

Els “Clients per vendes i prestació de serveis”, inclou el saldo d'un client per un import de 332.801 euros, que registra un nivell de cobraments molt baix durant els últims exercicis, a causa de la disconformitat del dit client amb la part del deute. Per tant, VAERSA, hauria d'aclarir la situació d'aquest deute, dotar la consegüent provisió i iniciar les mesures necessàries per a cobrar-lo i, si escau, regularitzar-lo.

El saldo “Generalitat Valenciana” prové de la realització per part de VAERSA dels encàrrecs que rep de les conselleries de Medi Ambient i d'Agricultura, Pesca i

Alimentació, que es comenten més detalladament en l'apartat 4.4.4. Tal com s'indica en el dit apartat, aquest saldo hauria de minvar-se en 199.214 euros.

D'altra banda, en aquest compte es recullen 307.139 euros corresponents a factures de l'any 1999 i 11.424 euros a factures de l'exercici de 2000 que, a 31 de desembre de 2002, estaven pendents de cobrament, per la qual cosa es reitera la recomanació efectuada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001 d'intensificar les gestions necessàries per a recuperar-lo, dotar la corresponent provisió i, si escau, depurar-lo.

El saldo "Empreses del grup. Deutors", inclou els deutes de "Reciclatge la Marina Alta" i "Rimasa", que pugen a 505.343 euros i 412.713 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 repercutits per VAERSA durant els exercicis 2001 i 2002. Al llarg dels exercicis de 2002 i 2003, s'han percebut de "Reciclatge la Marina Alta", 196.200 euros, i no s'ha registrat cap cobrament del deute de "Rimasa". Al respecte, reiterem la recomanació efectuada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, que s'intensifiquen les gestions necessàries per a cobrar els imports anteriors i dotar la corresponent provisió per a insolvències.

El compte "Clients, factures pendents d'emetre", recull fonamentalment l'estimació dels ingressos pendents de facturar a la Generalitat Valenciana, pels projectes executats a 31 de desembre de 2002 en un percentatge igual o superior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4), per import de 2.545.868 euros. No obstant això, 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 2002, puja a 1.396.556 euros, representa l'1,3% de l'actiu del balanç i s'ha vist reduït respecte a l'exercici de 2001, en el qual pujava a 13.558.929 euros, en un 89,7%.

Al tancament de l'exercici, 1.390.000 euros es trobaven invertits en imposicions a curt termini en Deute de l'Estat. Els interessos meritats en l'exercici s'han elevat a 149.702 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 2002 en euros, es mostra tot seguit:

Tresoreria	31-12-02	31-12-01
Caixa	356	804
Bancs	283.674	643.240
Total	284.030	644.044

Quadre 12

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	31-12-01	Addicions	Minvaments	31-12-02
Capital subscrit	36.447.933	-	-	36.447.933
Reserves	49.470	-	-	49.470
Reserva euros	734	-	-	734
Resultats d'exercicis anteriors	(2.913.397)	(507.087)	-	(3.420.484)
Pèrdues i beneficis	(507.087)	51.728	507.087	51.728
Total	33.077.653	(455.359)	507.087	33.129.381

Quadre 13

El Govern Valencià constituït en Junta General d'Accionistes, en sessió celebrada el dia 1 de juliol de 2002, va aprovar la distribució de les pèrdues de l'exercici de 2001, que s'han incorporat a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Els saldo de "Pèrdues i beneficis", reflecteix les addicions de l'exercici pels beneficis registrats en l'exercici, per un import de 51.728 euros (apartat 4.3).

4.2.10 Deutes amb entitats de crèdit

En l'epígraf "Creditors a llarg termini" es recull un import de 25.030.363 euros per l'import disposat a 31 de desembre de 2002 de diverses operacions de préstec, el detalls de les quals és el següent, en euros:

Entitat prestamista	Data concessió	Termini (anys)	Mancança (anys)	Interés inicial	Import concedit	Saldo 31-12-02
DGZ Dekabank	19-9-01	12	7	Eur+0,05	13.826.630	13.826.630
BBVA	6-11-01	10	8	Eur+0,09	4.203.733	4.203.733
BBVA	2-12-02	15	6	Eur+0,06	39.604.000	7.000.000
Total					57.634.363	25.030.363

Quadre 14

El préstec de DGC Dekabank té 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.

El 6 de novembre de 2001 i el 2 de desembre de 2002, VAERSA va formalitzar dues operacions de préstec amb l'entitat BBVA per imports de 4.203.733 euros i 39.604.000 euros, la finalitat dels quals és el finançament de les inversions previstes en el Pla Integral de residus. El saldo a 31 de desembre de 2002 de les dues operacions correspon a les disposicions realitzades en l'exercici de 2002.

Les operacions anteriors estan garantides amb avals de la Generalitat Valenciana, concedits a VAERSA en virtut del decret 137/2001, de 5 de setembre i el decret 183/2002, de 19 de novembre.

Els interessos meritats durant l'exercici per aquestes operacions han pujat a 563.041 euros.

Durant l'exercici de 2001, VAERSA també va subscriure 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. Les dues pòlisses van ser prorrogades al seu venciment a 31 de juliol de 2003, i l'import disposat per les dues operacions a 31 de desembre de 2002 era de 3.271 euros i 10.345 euros, respectivament, que es computen dins de "Deutes amb entitats de crèdit", en l'epígraf de "Creditors a curt termini".

D'altra banda i també en el dit epígraf, es recull l'import de l'avançament concedit a VAERSA el 25 de novembre de 2002 per una entitat financera a compte del deute pendent de cobrament de la Generalitat Valenciana. L'import d'aquest avançament puja a 15.647.076 euros, el seu venciment és el 31 de gener de 2003 i els interessos per meritar per l'operació va a càrrec de la Generalitat Valenciana

4.2.11 Creditors comercials

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

Creditors comercials	31-12-02	31-12-01
Avançaments de clients	19.335.445	23.743.903
Efectes per pagar	9.847.781	8.949.067
Deutes per compres o prestació de serveis	2.555.978	3.457.612
Total	31.739.204	36.150.582

Quadre 15

El saldo del compte "Avançaments de clients", 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 2002, ha sigut el següent, en euros:

Moviments	Import
Saldo 31/12/01	23.743.903
Imputació a ingressos projectes 2001 ($\geq 95\%$)	(20.277.349)
Saldo d'avançaments 2001	3.466.554
Anul.lació ingressos projectes any 2002 ($<95\%$)	15.868.891
Saldo 31/12/02	19.335.445

Quadre 16

El saldo d'aquest compte hauria de reduir-se d'una part en 3.336.966 euros com a conseqüència de la inadequada comptabilitat dels ingressos i les despeses d'un projecte, tal com descrivim en l'apartat 4.4.4 i, de l'altre, en 199.214 euros, per haver duplicat el registre comptable de certes certificacions emeses.

En "Efectes per pagar" el saldo del qual ha pujat a 9.847.781 euros, es recullen els pagarés lliurats per VAERSA en l'exercici amb venciment en l'any 2003.

A 31 de desembre de 2002, el saldo del compte "Deutes per compres o prestació de serveis" té, en euros, la composició següent:

Deutes	Import
Creditors comercials	765.969
Creditors factures pendents de rebre	1.790.009
Total	2.555.978

Quadre 17

El saldo de "Creditors factures pendents de rebre" ha d'incrementar-se per un costat en 375.831 euros, per l'existència de despeses no comptabilitzades al tancament de

l'exercici, i de l'altre reduir-lo en 166.069 euros per la inadequada comptabilitat d'estimació de despeses, tal com s'indica en l'apartat 4.4.1.

4.2.12 D'altres deutes no comercials

Aquest epígraf del balanç, el saldo del qual puja a 1.447.784 euros, inclou el deute amb les Administracions Públiques per 1.339.923 euros, remuneracions pendents de pagament per 107.260 euros i fiances i dipòsits rebuts a curt termini per 601 euros.

El deute amb les Administracions Públiques inclou les liquidacions del mes de desembre per IRPF i Seguretat Social per 140.693 euros i 365.771 euros, respectivament, certes liquidacions complementàries de Seguretat Social per 22.121 euros, l'impost sobre beneficis diferit per 2.102 euros i un import de 809.236 euros corresponents a l'IVA repercutit en certificacions d'obra emeses en 2002 i pendents de cobrament a 31 de desembre, tal com s'indica en l'apartat 4.5.

Totes les liquidacions anteriors han sigut satisfetes en els terminis reglamentaris en gener de 2003.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	19.922.248	20.194.540	(1,3%)
Despeses de personal	15.622.699	13.137.061	18,9%
Dotació amortització immobilitzat	1.003.937	1.004.438	0,0%
Variació provisions de circulat	33.792	-	-
D'altres despeses d'exploració	4.195.501	4.563.975	8,1%
Beneficis d'exploració	359.225	-	-
Despeses financeres i assimilades	601.807	53.576	1.023,3%
Resultats financers positius	-	279.173	(100,0%)
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	59.938	4.205	1.325,4%
Variació provisions immobilitzat	49.309	15.046	227,7%
Pèrdues d'immobilitzat	3.528	959	267,9%
Despeses extraordinàries	4.803	-	-
Resultats extraordinaris positius	74.825	77.939	(4,0%)
Beneficis abans dels impostos	47.615	-	-
Impost s/societats	(4.113)	(3.762)	(9,3%)
Resultat exercici (beneficis)	51.728	-	-

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negoci	39.423.247	31.253.951	26,1%
Augment existències	1.154.079	6.308.076	(81,7%)
D'altres ingressos d'exploració	560.076	470.026	19,2%
Pèrdues d'exploració	-	867.961	(100,0%)
Ingressos financers	215.372	332.749	(35,3%)
Resultats financers negatius	386.435	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	27.210	588.788	(95,4%)
Subvencions de capital transferides	17.149	17.149	0,0%
Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	20.784	(100,0%)
Ingressos extraordinaris	23.679	24.217	(2,2%)
Ingressos i benefici d'altres exercicis	151.575	35.999	321,1%
Resultats extraordinaris positius	-	-	-
Beneficis abans dels impostos	-	510.849	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	-	507.087	-

Quadre 18

Els ingressos i les despeses d'exploració de l'exercici de 2002 han experimentat uns augments del 8,2% i del 4,8%, respectivament, com a conseqüència de l'increment en l'activitat desenvolupada per VAERSA durant l'exercici en execució dels projectes encomanats per la Generalitat Valenciana.

Els beneficis de l'exercici han pujat a 51.728 euros i s'han incrementat en un 110,2% respecte a l'exercici de 2001. 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 48,0% del total de les despeses de l'exercici de 2002 i, comparats amb la de l'exercici anterior, presenten la composició següent, en euros:

Aprovisionaments	31-12-02	31-12-01
Compres d'altres aprovisionaments	3.079.418	2.241.746
Treballs realitzats per altres empreses	14.864.603	16.090.876
Variació mercaderies	1.978.227	1.861.918
Total	19.922.248	20.194.540

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 48,7% del saldo d'aquest compte, presenta el següent detall per projectes, en euros:

Núm. de projecte	Concepte	Import
<u>Forestal</u>		
726	Restauració coberta vegetal a la comarca del Racó d'Ademús	85.305
777	Senda Via Augusta, 2ª fase	48.627
862	Unitats de prevenció fixa i mòbil, València	1.858
981	Pla prevenció incendis València 2002-2003	24.631
<u>I.A.S.</u>		
429	Canalització sèquia Mareny de Sant Llorenç	1.873.862
454	Posada en regadiu sèquia Vall de la Gallinera	1.354.713
574	Modernització regadiu C.R. Sagunt i Canet d'En Berenguer	14.099
812	Millora infraestructura de reg SAT Bullentó de Pe	544.828
896	Senyalització Parcs Naturals fase I	740.661
955	Modernització regadiu terme municipal de Casinos	1.811.200
Residus		
446	Explotació planta d'Alzira	155.945
650	Tancament i restauració d'un abocador a Benidorm	345.987
848	Retirada de lixiviats de Benidorm	243.560
Total		7.245.276

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 2002 no havia sigut executada, per un import almenys de 166.069 euros.

D'altra banda s'han detectat despeses no comptabilitzades a 31 de desembre de 2002 per aquest concepte que pugen a 375.831 euros (apartat 4.2.11), 208.207 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 en curs del departament de residus, 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 2002, i en representa el 37,7%. Comparada amb la de l'exercici de 2001, la seua composició es mostra tot seguit, en euros:

Despeses de personal	31-12-02	31-12-01
Sous i salaris	11.535.969	9.757.449
<i>Personal estructural</i>	<i>1.556.305</i>	<i>1.325.174</i>
<i>Personal d'obra</i>	<i>9.979.664</i>	<i>8.432.275</i>
Seguretat Social empresa	3.814.429	3.305.061
Indemnitzacions	207.323	17.005
D'altres despeses socials	64.978	57.546
Total	15.622.699	13.137.061

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 2002 ha sigut de 69 treballadors i, en termes mitjans, s'ha incrementat en 15 treballadors respecte a l'exercici de 2001; mentre que la plantilla al tancament de l'exercici, que ha pujat a 61 treballadors, (si bé l'informe de gestió indica 62), s'ha vist incrementada en 2 empleats. Per altra part, el personal mitjà contractat per a la realització d'obres i serveis en l'exercici ha sigut de 768 treballadors, havent-se reduït lleugerament respecte a l'exercici anterior (771 persones) en un 0,4%.

Les despeses de personal han experimentat un increment del 18,9%, com a conseqüència, fonamentalment, del major volum de les contractacions efectuades en l'exercici, de l'augment del 2% autoritzat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 (LPGV02) i, en menor mesura, com a conseqüència de l'augment en el volum de les dietes dels encarregats, increments retributius en diversos complements salarials aplicats en 2002 i reclassificacions de llocs de treball realitzades en l'exercici.

El 31 de juliol de 2001, el director general de VAERSA i el comitè d'empresa van subscriure 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 17 d'abril de 2002, VAERSA va obtenir de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2002, atenent el que estableix l'article 29.1 de la LPGV02 per un import d'1.429.646 euros i referida exclusivament al personal estructural de la Societat. Quant a les retribucions del personal d'obra, en el citat informe d'autorització no en consta cap pronunciament.

No obstant això, cal indicar que pel que fa al personal que integra la sol·licitud d'aprovació de massa salarial per al personal estructural, s'inclouen les retribucions de tres empleats que no formen part de la plantilla, la relació dels quals amb la Societat s'instrumenta mitjançant contractes temporals. Així mateix, en la citada relació figura un empleat del qual no s'ha pogut verificar l'efectiva execució del seu lloc de treball durant l'exercici de 2002.

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 LPGV02, ja que han comportat un increment en la dotació que per a despeses del personal consideraven els pressuposts de VAERSA, per un import de 2.253.270 euros.

Tal com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, no s'hi ha obtingut l'indicat informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com estableix l'article 29.2 de la LPGV02, per assignar a diversos treballadors certs complementos que no es consideraven en el conveni col·lectiu vigent.

Quant als procediments de selecció de personal utilitzats per VAERSA d'una mostra de dotze contractacions, tant de personal estructural com d'obra, s'ha observat que: en un cas no ens consta la realització de cap procediment selectiu; s'ha incorporat a la plantilla de la Societat un treballador que venia prestant serveis com a personal d'obra, sense realitzar cap procediment selectiu; i per acabar quatre casos en què la selecció ha sigut realitzada pel Servei Valencià d'Ocupació, sense que quede acreditat el procediment usat per aquest organisme.

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.

Pel que fa a la productivitat, s'ha detectat que l'import conjunt de les quantitats proposades per satisfer per aquest concepte als caps de departament i d'obra de la plantilla de VAERSA, per un import de 116.804 euros, representa un percentatge superior al 7% (9,5%) de la massa salarial, corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, meritades pel personal estructural durant l'exercici de 2001. A més, a alguns caps d'obra que no formen part del personal estructural, se'ls ha assignat una productivitat conjunta de 54.929 euros.

El 17 de desembre de 2002, el Govern Valencià va autoritzar l'aplicació del dit concepte al personal de VAERSA per un import de 166.546 euros, en ser omés un empleat de la relació presentada per la Societat. Al tancament de l'exercici, VAERSA

havia abonat a compte un import de 87.209 euros, liquidant la resta en l'exercici de 2003, per un import de 84.524 euros, que figuren com a pendents de pagament en "D'altres deutes no comercials", (apartat 4.2.12).

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquestes despeses, en euros, comparat amb l'exercici de 2001 és el següent:

D'altres despeses d'explotació	31-12-02	31-12-01
Serveis exteriors	4.101.619	4.504.557
D'altres tributs	63.882	59.418
D'altres despeses de gestió corrent	30.000	-
Total	4.195.501	4.563.975

Quadre 22

Entre les despeses per serveis exteriors, s'inclouen 1.601.776 euros en concepte d'arrendaments, dels quals 1.337.928 euros corresponen a vehicles, 117.571 euros a maquinària i d'altres i 146.277 euros al lloguer de les oficines de la Societat. Respecte a aquestes últimes despeses i tal com vam posar de manifest en informes de fiscalització anteriors, no s'ha formalitzat cap document contractual que empare les condicions del citat arrendament.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis, per un import de 39.423.247 euros, constitueix el 94,9% dels ingressos totals i presenta el detall següent, en euros:

Concepte	Obra facturada en 2001 ⁽¹⁾	Obra facturada en 2002 ⁽²⁾	Obra en execució ⁽³⁾	Ingressos (1)+(2)+(3)
Generalitat Valenciana	17.784.429	32.199.584	(15.868.891)	34.115.122
G.V. fact. pen. d'emetre	-	196.088	-	196.088
Empreses grup	-	8.387	-	8.387
D'altres	2.492.920	2.610.730	-	5.103.650
Total	20.277.349	35.014.789	(15.868.891)	39.423.247

(1) Finalitzada en 2002

(2) Finalitzada i en execució a 31-12-2002, incloent obra realitzada pendent de facturar

(3) Executada en menys del 95% a 31-12-02

Quadre 23

Tal com s'observa en el quadre anterior, la major part de la xifra de negocis correspon als ingressos per execució d'obres i treballs encomanats per la Generalitat Valenciana, que representen el 87,0% 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 prevists 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 "Avançaments de clients" (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 d'1.053.723 euros; l'abocador d'Aspe per 155.080 euros i la planta de Buñol, per 249.924 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), anul·lats en 2001, per 2.492.920 euros, en haver sigut finalitzada en l'exercici 2002 l'execució d'aquest projecte.

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 2001 i l'examen detallat dels més significatius de l'exercici de 2002, que es relacionen tot seguit:

Departament forestal:

Seguiment projectes analitzats en 2001:

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

Nous projectes analitzats en 2002:

- Núm. 726: “Restauració coberta vegetal a la comarca del Racó d’Ademús”.
- Núm. 981: “ Pla de prevenció d’incendis València 2002-2003”.

Departament d’infraestructures agràries i de serveis:

Seguiment projectes analitzats en 2001:

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

Nous projectes analitzats en 2002:

- Núm. 896: “Senyalització parcs naturals fase I”.
- Núm. 955: “Modernització regadiu terme municipal de Casinos”

Departament de residus:

Seguiment de projectes analitzats en 2001:

- Núm. 446: “Explotació de la planta d’Alzira”.
- Núm. 650: “Tancament i restauració d’un abocador incontrolat a Benidorm” (Alacant)
- 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.

Nous projectes analitzats en 2002:

- Núm. 986: "Assistència tècnica a informes i propostes metodològiques d'optimització de l'avaluació d'impacte ambiental en l'àmbit de la Comunitat Valenciana".

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

Núm. projecte	Exist. inicials	Despeses exercici	% exec. 31.12.02	Facturac. exercici	Anul.lac. ingressos 2002	Ingressos 2002	Projectes 2001≥95% en 2002	Projectes 2001< 95% en 2002	Exist. Finals
726	686.321	235.220	100%	508.595	-	508.595	731.903	-	-
777	340.185	115.951	100%	3.474	-	3.474	440.959	-	-
862	2.548.619	209.164	100%	179.266	-	179.266	2.624.330	-	-
981	-	2.558.987	94%	2.831.874	(2.831.874)	-	-	-	2.558.987
429	1.931.716	1.918.588	76%	1.803.587	(1.803.587)	-	-	(1.655.156)	3.850.304
454	2.360.894	1.485.395	98%	1.479.608	-	1.479.608	1.864.654	-	-
574	-	45.480	99%	561.848	-	561.848	-	-	-
594	-	-	100%	51.102	-	51.102	-	-	-
812	764.532	596.266	98%	653.830	-	653.830	339.365	-	-
835	729.043	3.426	100%	-	-	-	1.061.181	-	-
896	395.316	1.753.498	100%	2.134.668	-	2.134.668	331.209	-	-
955	2.547	2.171.100	53%	976.384	(976.384)	-	-	(518.114)	2.173.647
446	-	1.002.601	100%	1.053.723	-	1.053.723	-	-	-
650	1.845.815	378.321	100%	-	-	-	2.492.920	-	-
848	-	412.192	100%	-	-	-	-	-	412.192
879	287.216	-	100%	-	-	-	256.156	-	-
986	287	263.929	100%	255.654	-	255.654	-	-	-
Total	11.893.491	13.150.118	-	12.493.613	(5.611.845)	6.881.768	10.142.677	(2.173.270)	8.995.130

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), l'assistència tècnica per elaborar informes i propostes metodològiques per optimitzar l'avaluació de l'impacte ambiental a la Comunitat Valenciana (986) 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 destaquem els aspectes següents de caràcter general:

- 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.
- 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, caldria establir 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.

- Per tot això, 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.
- 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.

Sense perjudici de tot això, tot seguit relacionarem detalladament d'altres aspectes detectats en la revisió dels projectes anteriors:

- Com a conseqüència de la inadequada comptabilitat del projecte 981, els ingressos de l'exercici (Prestació de serveis) haurien d'incrementar-se en 3.336.966 euros i el saldo d'"Avançaments de clients", reduir-se en l'indicat import (apartat 4.2.11). Així mateix, els saldos d'"Existències" i "Variació d'existències", hauria de reduir-se en 2.973.894 euros, aproximadament (apartat 4.2.5).
- En "Existències finals" del projecte 848, es recullen 412.192 euros que corresponen a les despeses de transport i tractament de lixiviats de l'abocador de Benidorm. Aquestes existències s'han mantingut en el balanç perquè VAERSA considerava que el seu valor es recuperaria com a part del cost d'inversió d'una futura planta d'aprofitament energètic de biogàs que produeix l'esmentat abocador. A data d'avui, no ens consta l'existència d'informes positius de viabilitat de la indicada planta ni l'adopció dels acords o contractes sobre el futur projecte. Per tant, les indicades existències haurien de ser regularitzades a càrrec a "Variació d'existències" (apartat 4.2.5).
- Com a conseqüència de la inadequada periodificació dels ingressos i despeses associats al projecte 879, els ingressos de l'exercici (prestació dels serveis no executada) haurien de reduir-se, i el saldo d'"Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", incrementar-se en 256.156 euros. Així mateix haurien d'incrementar-se en 287.816 euros els saldos de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" i "Variació d'existències".
- Per raó de l'existència de certificacions duplicades corresponents al projecte 955, els saldos de "Prestació de serveis" i "Deutors. Generalitat Valenciana", haurien de reduir-se en 199.214 euros, minvant en l'esmentat import els saldos d'"Avançaments de clients" (apartat 4.2.11) i "Prestació de serveis no executada", per tractar-se d'un projecte executat en menys del 95%.
- D'altra banda, s'han registrat certes estimacions de despeses de projectes en curs, per un import de 166.069 euros que no havien sigut executats a 31 de desembre de 2002, per la qual cosa el saldo de "Treballs realitzats per altres empreses" (apartat 4.4.1) i el de "Creditors, factures pendents de rebre" (apartat 4.2.11) han de minvar-se en aquest mateix import.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos registrats en aquest apartat, que han pujat a 560.076 euros inclouen, entre altres, els obtinguts per l'arrendament de la planta de transferència de Benidorm, per 149.539 euros, la planta de residus industrials de Chiva per 110.517 euros, i la planta de transferència de Dénia, per 175.267 euros, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3.

4.5 Situació tributària

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

Sense perjudici de l'anterior, el 30 de juliol de 2002, l'Agència Tributària va dictar una acta de disconformitat com a resultats de les actuacions d'inspecció iniciades el 17 de maig de 2002, en relació amb el dret de devolució de l'IVA corresponent a l'exercici de 2001. En aquesta acta es formula la proposta de liquidació per un import per tornar a VAERSA de 38.800 euros, basada entre altres aspectes en la inaplicació per part de la Societat de l'article 75, punts 1 i 2, de la Llei 37/1992, de l'IVA, que es refereix a la meritació de l'IVA de les certificacions d'obra emeses o rebudes.

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. Generalment, el departament forestal o el d'infraestructures i serveis valoren 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 no 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 contractes utilitzats per a l'execució dels citats projectes no s'atenen al que estableix la LCAP i consegüentment 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 adjudicació
I-1289	Assistència tècnica per a la construcció d'una planta de classificació de residus derivats de frigorífics, a Alacant	249.817
I-1290	Assistència tècnica per a la construcció d'una planta de tractament de sistemes electrònics i elèctrics, a Nàquera	249.817
GV-1284	Construcció de 3 basses de regadiu al terme municipal de Casinos	2.461.108
GV-1377	Lloguer amb opció de compra tot terreny. Pla de prevenció d'incendis 2003	673.384
GV-1256	Unitat helitransportada pla prevenció incendis 2002/2003	414.000
GV-1299	Redacció projectes, coordinació senyalització interior i adequació centres de visitants en parcs naturals de la Comunitat Valenciana	237.414
P-1372	Elaboració d'un sistema de control pressupostari per a VAERSA	44.474
TOTAL		4.330.014

I: Immobilitzat
 GV: Projectes Generalitat Valenciana
 P: Projectes VAERSA

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 24,3% dels contractes subscrits en l'exercici per VAERSA segons la relació que ens ha facilitat la Societat:

- En els expedients I-1289 i I-1290 no consta justificació d'estar al corrent en les obligacions amb l'Administració de la Generalitat Valenciana i amb la Tresoreria de la Seguretat Social. Així mateix, l'escriptura dels poders del signant dels contractes és posterior a la seua signatura.
- En l'expedient GV-1299 no consta el certificat d'estar al corrent en les obligacions tributàries amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- En cap dels expedients anteriors consta la constatació de poders a favor dels representants legals.
- No es justifica la solvència tècnica en els expedients I-1289, I-1290, GV-1299 i P-1372, i l'economicofinancera en els expedients GV-1299 i P-1372.

6. COMPTES CONSOLIDATS

En virtut del que disposa el Codi de Comerç i d'altra legislació vigent, en l'exercici de 2002 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.

El mètode emprat per VAERSA en la consolidació han sigut el d'integració global dels comptes anuals de totes les empreses participades.

En el procés de consolidació s'han eliminat dels comptes anuals els crèdits i deures, així com les despeses i els ingressos entre empreses del grup. Els beneficis consolidats, a 31 de desembre de 2002, pugen a 33.679 euros, i el resultat (benefici) atribuïble a socis externs és de 29.210 euros.

Per acabar, les reserves consolidades van pujar a un import negatiu de 20.354 euros i els interessos de socis externs a 1.819.343 euros.

El balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 2002 es recullen en els següents apartats.

6.1 Balanç de situació consolidat

El balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2002, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2001, presenta el detall següent en euros:

ACTIU	31-12-02	31-12-01
Immobilitzat	47.519.108	26.018.468
Despeses d'establiment	390.962	632.892
Immobilitzacions immaterials	2.680.585	2.663.466
Immobilitzacions materials	44.345.269	22.649.358
Immobilitzacions financeres	102.292	72.752
Despeses per distribuir en diversos exercicis	11.669	18.679
Actiu circulant	66.541.180	56.929.253
Existències	20.987.050	21.813.067
Deutors	43.132.288	18.440.429
Inversions financeres temporals	1.617.499	13.686.729
Tresoreria	641.977	2.941.383
Ajusts per periodificació	162.366	47.645
Total actiu	114.071.957	82.966.400

PASSIU	31-12-02	31-12-01
Fons propis	33.234.327	33.176.614
Capital subscrit	36.447.933	36.447.934
Reserves de la societat dominant	164.342	50.204
Reserves en societats consolidades	(20.354)	98.270
Resultats exercicis anteriors	(3.420.484)	(3.010.790)
Pèrdues i beneficis consolidats	33.679	(414.853)
Pèrdues i beneficis atribuïts a socis externs	29.210	5.849
Socis externs	1.819.343	10.994
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	237.568	163.276
Provisions per a riscos i despeses	239.093	16.432
Creditors a llarg termini	25.223.613	11.007.987
Creditors a curt termini	53.318.013	38.591.097
Deutes amb entitats de crèdit	16.014.986	73.658
Creditors comercials	34.464.452	37.647.557
D'altres deutes a curt termini	1.450.547	407.308
Administracions públiques	1.388.028	462.574
Total passiu	114.071.957	82.966.400

Quadre 26

6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

Tot seguit mostrem el compte de pèrdues i beneficis consolidat de l'exercici de 2002 juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2001, en euros:

DESPESES	2002	2001
Aprovisionaments	22.020.125	22.030.366
Despeses de personal	16.165.071	13.578.829
Dotació amortització immobilitzat	1.084.831	1.045.605
Variació provisions de circulat	31.270	(264.041)
D'altres despeses d'exploració	6.430.144	6.611.713
Beneficis d'exploració	212.785	-
Despeses financeres	616.479	107.364
Resultats financers positius	-	277.155
Despeses i pèrdues extraordinàries	88.805	17.157
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.528	960
Amortització fons de comerç de consolidació	-	2.383
Resultats extraordinaris positius	176.068	92.704
Impost sobre beneficis	4.933	25.535
Resultat consolidat benefici	33.679	-
Resultat atribuït a la societat dominant (benefici)	62.889	-
Resultat atribuït a socis externs (benefici)	-	5.849

INGRESSOS	2002	2001
Import net xifra de negocis	44.379.300	35.685.283
Augment existències	1.154.079	6.308.076
D'altres ingressos d'exploració	410.847	255.785
Pèrdues d'exploració	-	753.328
Ingressos financers	266.238	384.519
Resultats financers negatius	350.241	-
Pèrdues activitats ordinàries	137.456	476.173
Subvencions de capital transferides	17.149	17.335
Ingressos i beneficis extraordinaris	228.504	75.085
Beneficis procedents de l'immobilitzat	22.748	20.784
Pèrdues consolidades abans d'imposts	-	383.469
Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues)	-	409.004
Resultat atribuït a la societat dominant (pèrdua)	-	414.853
Resultat atribuït a socis externs (pèrdua)	29.210	414.854

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
Deutors, empreses del grup	918.056
- <i>Reciclatge La Marina</i>	505.343
- <i>Rimasa</i>	412.713
D'altres comptes no bancaris	65.564
- <i>Reciclatge La Marina</i>	59
- <i>Rimasa</i>	69
- <i>Reciclatge Zona XIV</i>	65.436
Total	983.620

Quadre 28

Transaccions amb empreses del grup	Euros
Prestació de serveis	8.386
- <i>Reciclatge La Marina</i>	8.386
Arrendaments	285.784
- <i>Reciclatge La Marina</i>	175.267
- <i>Rimasa</i>	110.517
Interessos a curt termini	26.496
- <i>Reciclatge La Marina</i>	13.966
- <i>Rimasa</i>	12.530
Total	320.666

Quadre 29

7. 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 2002, VAERSA ha esmenat la circumstància següent:
 - a.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.
- 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 garantisquen un adequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.
 - b.6) Formalitzar per mitjà d'un contracte l'arrendament de les oficines de la Societat.
 - b.7) Constituir a partir de l'exercici de 2002 un fons de reversió que cubrisca, en el moment de la reversió, el valor net comptable estimat de l'immobilitzat subjecte a la dita revisió, esmentat en l'apartat 4.2.2.
 - b.8) Establir uns procediments de contractació que garantisquen l'acompliment de la normativa legal d'aplicació, tenint en compte les deficiències comentades en l'apartat 5 d'aquest informe.

- c) Les recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2002 són les següents:
- c.1) Corregir els comptes anuals amb els ajusts i reclasseficacions posats de manifest en l'apartat 4 d'aquest informe.
 - c.2) Obtenir una valoració tècnica independent a 31 de desembre de 2002 dels terrenys cedits per l'Ajuntament d'Alcoi i practicar, si escau, les correccions valoratives que pertoquen. Tot això a fi d'ajustar la valoració registrada inicialment amb el seu valor de mercat a la citada data (apartat 4.2.3)

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 2002 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 2002, 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 25 de març de 2003, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 27 de juny de 2003 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, 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 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 2002.

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.
- 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.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Reial decret 1/2002, d'11 de gener, sobre mesures de finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl.

- Decret 92/2002, de 30 de maig, del Govern valencià, sobre les actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl per al període 2002-2005.

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'aval 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", dels epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", inclou els pagaments realitzats per compte de la Generalitat Valenciana, el saldo dels quals puja a 55.607.301 euros (22.731.286 i 32.876.015 euros, respectivament) a 31 de desembre de 2002, 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 2.557.087 i 11.897.413 euros, com a despeses financeres en els comptes de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002 i anteriors respectivament.
- c) Com a conseqüència d'una inspecció estatal relativa a l'impost sobre societats corresponent a l'exercici de 2000, l'IVHSA haurà d'assumir una despesa de 5.287.572 euros i 413.610 euros en concepte d'interessos de demora. Aquest efecte es desconeixia al tancament dels comptes corresponents a l'exercici de 2002. (Vegeu l'apartat 6).

A més a més, tot seguit indiquem un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- El compte "Deutors per factures pendents d'emetre", inclou un total d'11.810.639 euros (4.399.571 euros en l'epígraf de "Deutors diversos", i 7.411.068 euros en l'epígraf de "Deutors grup"), en concepte d'obres de rehabilitació estructural per aluminosi pendents de facturar.

D'acord amb les ajudes recollides en el decret 92/2002, de 30 de maig, del Govern Valencià sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl, i a la qualificació provisional de les obres donada per la Generalitat Valenciana, l'IVHSA com a gestor de les obres de rehabilitació per aluminosi, ha incorregut en unes despeses que a 31 de desembre de 2002 pujaven a 11.810.639 euros (1.995.139 en 2001 i 9.815.500 euros en 2002).

Segons el principi de correlació d'ingressos i despeses l'Institut ha comptabilitzat ingressos pel mateix import que el de les despeses incorregudes, ja que espera recuperar-los a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, mitjançant l'emissió de factures als promotors de les dites obres, les quals es troben pendents d'emetre al tancament de l'exercici (Vegeu l'apartat 4.2.4.b).

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 realitzat els incompliments rellevants de 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 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, respecte a les reclassificacions.
- b) En l'apartat 6 d'aquest informe es descriuen els fets que afecten el compliment de les obligacions tributàries en relació amb l'impost de societats corresponent a l'exercici de 2000.

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

- Cal prendre en consideració les observacions posades de manifest en la fiscalització dels contractes (vegeu l'apartat 5).

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), si bé des de l'11 de juliol de 2003 queda adscrit a la Conselleria de Territori i Habitatge. 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 2002, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2001, es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001 (*)	Variació
Immobilitzat	97.581.538	119.329.575	(18,2%)
Despeses de primer establiment	31.878	47.122	(32,4%)
Immobilitzacions immaterials	52.204	28.875	80,8%
Immobilitzacions materials	10.767.554	8.393.632	28,3%
Immobilitzacions financeres	86.122.309	110.126.529	(21,8%)
Deutors oper. tràfic a llarg termini	607.593	733.417	(17,2%)
Actiu circulant	204.306.365	166.263.665	22,9%
Accionistes per desemborsa. exigits	0	830	(100,0%)
Existències	75.055.950	75.521.628	(0,6%)
Deutors	89.605.738	72.618.324	23,4%
Inversions financeres temporals	32.905.351	55.800	58.870,2%
Tresoreria	6.735.783	18.065.748	(62,7%)
Ajusts per periodificació	3.543	1.335	165,4%
Total actiu	301.887.903	285.593.240	5,7%
PASSIU	31-12-2002	31-12-2001 (*)	Variació
Fons Propis	56.253.285	38.859.205	44,8%
Capital subscrit	63.160.591	63.160.591	0,0%
Diferència negativa de fusió	(7.324.927)	(7.324.927)	0,0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(11.976.460)	(11.180.147)	7,1%
Pèrdues i beneficis	12.394.081	(5.796.312)	(313,8%)
Ingressos per distribuir en div. exerc.	10.586.477	8.868.171	19,4%
Provisions per a riscos i despeses	62.803	2.916.105	(97,8%)
Creditors a llarg termini	108.444.159	120.977.385	(10,4%)
Deutes amb entitats de crèdit	108.444.159	120.977.385	(10,4%)
Creditors a curt termini	126.541.179	113.972.374	11,0%
Deutes amb entitats de crèdit	49.038.706	43.659.856	(12,3%)
Deutes empreses del grup i associades	23.931.858	23.833.674	0,4%
Creditors comercials	48.848.362	39.502.428	23,7%
D'altres deutes no comercials	3.597.200	4.383.970	(17,9%)
Provisions per a operac. de tràfic	1.125.053	2.592.446	(56,6%)
Total passiu	301.887.903	285.593.240	5,7%

Quadre 1

(*) No coincideix amb l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 2001, per diferències d'arredoniment per l'aplicació de l'euro.

L'actiu i el passiu s'han incrementat en un 5,7% respecte a l'exercici de 2001. En l'actiu l'increment més significatiu es produeix en l'epígraf "Inversions financeres temporals", originat pel traspàs del llarg termini de la part amb venciment a curt termini del conveni de cultura (vegeu l'apartat 4.2.2). En el passiu del balanç destaca l'obtenció d'un resultat positiu de 12.394.081 euros.

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 2002 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostra tot seguit en euros:

Immobilitzacions materials	31-12-2001	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2002
Terrenys i béns naturals	17.406	-	-	(17.406)	0
Construccions	7.995.822	189.701	-	17.406	8.202.929
Mobiliari i estris	915.067	94.643	-	-	1.009.710
Equips procés informació	1.182.308	121.583	-	-	1.303.891
Elements de transport	2.120	-	-	-	2.120
D'altre immobilitzat material	778.093	49.846	-	-	827.939
Immobilitzat en curs	697.910	2.258.873	(323.776)	-	2.633.007
Total valors de cost	11.588.726	2.714.646	(323.776)	-	13.979.596
Amortització acumulada	(2.847.277)	(310.967)	-	-	(3.158.244)
Provisions	(347.817)	(53.798)	347.817	-	(53.798)
Valor net	8.393.632	2.349.881	24.041	-	10.767.554

Quadre 2

Durant l'exercici de 2002 les adquisicions de l'immobilitzat material ha pujat a 2.714.646 euros, de les quals un 83,2% corresponen a "Immobilitzacions en curs". De total d'altres s'ha verificat el 37,3%, comprovant la seua adequada formalització i comptabilitat.

Seguint la recomanació d'aquesta Sindicatura, l'Institut ha dotat una provisió de 53.798 euros per la diferència entre el valor comptable i el valor de venda estimat, en el contracte de cessió en precari d'un dels locals que va cedir l'IVHSA en l'exercici de 2001 a la COPUT.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf, a 31 de desembre de 2002, puja a 86.122.309 euros i representa un 28,5% de l'actiu del balanç.

A 31 de desembre de 2002, la composició d'aquest epígraf del balanç i el seu moviment durant l'exercici es mostra tot seguit en euros:

Immobilitzacions financeres	31-12-2001	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2002
Crèdits a empreses del grup	110.039.263	30.893.709	(22.025.760)	(32.876.015)	86.031.197
Dipòsits i fiances	87.266	3.846	-	-	91.112
Total	110.126.529	30.897.555	(22.025.760)	(32.876.015)	86.122.309

Quadre 3

El concepte de "Crèdits a empreses del grup", en euros, es desglossa així:

Comptes	31-12-2001	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2002
G.V. avançam. ajudes plans d'habit.	77.633.061	-	(22.025.760)	(32.876.015)	22.731.286
G.V. Conveni cultura	32.406.202	30.893.709	-	-	63.299.911
Total	110.039.263	30.893.709	(22.025.760)	(32.876.015)	86.031.197

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 el compliment dels requisits legals exigits per a accedir a les dites subvencions. 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).

L'import satisfet per compte de la Generalitat Valenciana va pujar a 117.192.534 euros i durant l'exercici se n'han cobrat 22.025.760 euros (39.559.473 euros en els exercicis anteriors). Durant el present exercici s'han reclassificat a "Inversions financeres temporals" 32.876.015 euros corresponents a la segona part de l'anualitat de 2002, que es trobava pendent de cobrament a l'acabament de l'exercici, per 10.426.122 i l'anualitat de 2003, per 22.449.893 euros. Els interessos generats en l'exercici pel crèdit obtingut per finançar els dits pagaments puguen a 2.557.087 euros (11.897.413 euros en exercicis anteriors), que han sigut registrats per l'Institut com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis. (Vegeu l'apartat 4.4.4) A la data d'aquest informe, no tenim constatació que existisca cap document que regule la forma i el moment en què la Generalitat Valenciana reposarà els pagaments realitzats per l'Institut per compte d'aquella, així com les despeses financeres originades o que s'originen en el futur com a conseqüència dels deutes formalitzats.

El compte “G.V. Conveni Cultura” 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 69.650.772 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. El 21 de gener de 2003 es modifica aquest conveni i s’amplia el seu pressupost a 136.173.000 euros i modificant-ne les anualitats, fins i tot les referents a l’any 2001 i 2002. L’import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana, en l’exercici ha pujat a 30.893.709 euros. No s’han emés certificacions en l’exercici de 2002 perquè després de la modificació de les anualitats, l’import facturat al tancament de l’exercici supera les anualitats acumulades a 31 de desembre de 2002 (vegeu l’apartat 4.2.4 i 4.4.5.b). L’import total de l’anualitat previst inicialment en el conveni per a aquest exercici era de 18.916.856 euros, encara que després de modificar-lo es xifra en 12.777.208 euros.

4.2.3 Existències

4.2.3.1 Composició i criteris de valoració

A 31 de desembre de 2002, les “Existències, amb 75.055.950 euros, representen un 24,9% de l’actiu del balanç. La seua composició i moviment durant 2002 es mostra tot seguit en euros:

Conceptes	Saldo inicial	Compres i despeses incorporades	Pèrdues irrever. en promocions	Traspassos	Cost de vendes	Saldo final
Promoció de sòl						
<i>Terrenys</i>	26.054.369	6.345.923	-	(25.284.799)	-	7.115.493
<i>Obres en curs</i>	26.782.671	8.181.858	-	22.989.292	(18.053.546)	39.900.275
<i>Promocions acabades</i>	6.603.794	86.864	-	722.568	(1.468.364)	5.944.862
TOTAL	59.440.834	14.614.645	-	(1.572.939)	(19.521.910)	52.960.630
Promoció d'habitatges						
<i>Solars</i>	3.111.259	3.784.473	-	(2.991.904)	(115.977)	3.787.851
<i>Obres en curs</i>	1.727.396	3.636.935	(646.839)	3.753.322	-	8.470.814
<i>Promocions acabades</i>	5.561.700	276.416	-	811.521	(3.311.349)	3.338.288
TOTAL	10.400.355	7.697.824	(646.839)	1.572.939	(3.427.326)	15.596.953
Rehabilitació						
<i>Edificis per a rehabilitar</i>	2.103.025	119.922	-	(1.290.035)	-	932.912
<i>Obres en curs</i>	3.074.662	689.538	(6.042)	296.899	-	4.055.057
<i>Promocions acabades</i>	502.752	167.731	-	993.136	(153.221)	1.510.398
TOTAL	5.680.439	977.191	(6.042)	0	(153.221)	6.498.367
TOTALS	75.521.628	23.289.660	(652.881)	-	(23.102.457)	75.055.950

Quadre 5

Del quadre anterior es dedueix la variació d'existències de l'exercici de 2002 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		(18.938.876)	
Promoció de sòl: Obres en curs			13.117.604
Promoció de sòl: Promocions acabades		(658.932)	
Promoció d'habitatges: Solars		676.592	
Promoció d'habitatges: Obres en curs			6.743.418
Promoció d'habitatges: Promocions acabades			(2.223.412)
Rehabilitació: Edificis	(1.170.113)		
Rehabilitació: Obres en curs			980.395
Rehabilitació: Promocions acabades			1.007.646
Total	(1.170.113)	(18.921.216)	19.625.651

Quadre 6

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

Concepte	Import	% s/ total
Certificacions d'obra	15.571.365	66,9%
Compres	4.444.294	19,1%
Despeses financeres	290.672	1,2%
Honoraris professionals	1.131.568	4,9%
Despeses promocions tancades	371.263	1,6%
D'altres despeses	385.178	1,7%
Costs indirectes	1.095.320	4,6%
Total	23.289.660	100,0%

Quadre 7

La mostra seleccionada ha consistit en la revisió de 8 promocions, que ha representat el 20,6% del saldo d'existències al tancament de l'exercici, el 58,4% de les compres i despeses incorporades a existències durant l'exercici i el 86,0% del cost de vendes. En els apartats següents es comenten els aspectes més rellevants sorgits en la revisió.

a) Programa de promoció del sòl

Aquest programa representa un 70,6% del saldo "Existències" a 31 de desembre de 2002 i unes addicions durant el dit exercici per un import de 14.614.645 euros, que representen un 62,8% de les inversions efectuades en existències.

En el quadre 8 es mostra el saldo a 31 de desembre de 2002 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en euros:

N ^a	Promoció	31-12-2001	Compres i desp. incorp.	Traspassos	Cost de vendes	31-12-2002
1	Alacant Polígon Garbinet	5.226.918	1.833.681	337	(40.611)	7.020.325
2	Mas del Rosari –Global–	6.019.000	300.350		(205.581)	6.113.769
3	CS-1/2 SUNP R-5 Riu Sec	16.463.087	5.485.648		(17.562.683)	4.386.052
4	Parc Ansaldó a Sant Joan (Alacant)	2.633.443	1.245.997	460.838		4.340.278
5	Velluters –General	2.779.555	419.296			3.198.851
6	AL-02 URB. P.P. II-9 Benisaudet	237.406	3.137.230		(244.672)	3.129.964
7	Sant V. del Raspeig- Alacant	2.998.515	69.717			3.068.232
8	UE-2RA Barri Velluters	2.352.589	73.511			2.426.100
9	AL-9 Sant V. del Raspeig-I.G.S.	2.630.559	0	(516.379)		2.114.180
10	UE-2RB Barri Velluters	1.957.815	41.281			1.999.096
11	UE-2RD Barri Velluters	1.867.816	89.080			1.956.896
12	V-06/92 U.E.17.3 Alaquàs La Sequieta	1.418.389	7.848		(7.848)	1.418.389
13	AL-7 Sector APD-23 P.G.O.U. Alacant	1.360.785	1.050			1.361.835
14	UE-0 Barri Velluters	1.128.640	114.650			1.243.290
15	AL-12 Cervantes –Sant V.del Raspeig	104.470	1.132.986			1.237.456
16	Urbanitz. Pla Parcial núm. 1 Pau-2	706.729	443.232	1.145.545	(1.149.962)	1.145.544
	RESTA PROMOCIONS	9.555.118	219.088	(2.663.280)	(310.553)	6.800.373
	Total	59.440.834	14.614.645	(1.572.939)	(19.521.910)	52.960.630

Quadre 8

La mostra analitzada, que representa el 16,4% del saldo d'existències a 31 de desembre de 2002 del programa del sòl, ha abastat la revisió de les promocions amb els números 3, 6 i 16 del quadre anterior.

Cal assenyalar que de la promoció 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 a 31 de desembre de 2002 de 517.303 euros (vegeu l'apartat 4.2.11).

La promoció “Urbanització pla parcial núm. 1 PAU-2”, correspon al valor comptable de la parcel·la comercial que es va transmetre a l'IVHSA amb la fusió per absorció de Gestió de Sòl d'Alacant, S.A., (d'ara endavant GSA, S.A.) en l'any 2000, incrementada en els costos incorreguts per l'Institut.

En relació amb el que hem indicat en el paràgraf anterior, cal dir el següent:

- Que GSA, S.A. es va constituir per escriptura pública de data 8 de maig de 1992. Fins el dia 7 de novembre de 2000, els socis de l'entitat eren: IVHSA (51%) i dues societats mercantils privades (49%).

- Que la Junta General de GSA, S.A. va acordar el 7 de novembre de 2000 l'adquisició com autocartera de la totalitat de les accions de classe B (980 accions) per l'import de 7.441.209 euros. (Aquestes accions pertanyien a dues societats mercantils privades).
- Que segons la memòria de l'IVHSA corresponent a l'exercici de 2000, el valor d'adquisició va ser molt superior al valor comptable, ja que aquell incorporava el valor de mercat dels terrenys propietat de GSA, S.A. En l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent a l'any 2000 es deia el següent: "Pel que fa a aquesta adquisició s'ha facilitat un document sense data ni cap signatura que valora el preu de compra en el dit import". A més a més cal assenyalar que en l'adquisició no es va tenir en compte l'efecte fiscal en relació amb l'impost de societats corresponents a l'exercici de 2000 (vegeu l'apartat 6).
- Que el 16 de març de 2001 l'IVHSA adjudica mitjançant concurs la parcel·la comercial denominada "PAU 2 Alacant" per un import de 8.113.663 euros a tres societats mercantils privades, dues de les quals eren antics socis de GSA, SA, que al seu moment també va ser propietària de la citada parcel·la.

Que en la revisió de l'expedient relatiu a l'alienació de la citada parcel·la, s'ha observat:

- Es fa una convocatòria en premsa per a l'alienació de la parcel·la que ja amb anterioritat havia sigut objecte d'un concurs que resultà desert.
- Es constaten algunes diferències respecte d'altres procediments d'alienació tramitats per l'Institut. Així, en el concurs convocat de nou, no es fa una expressa submissió a la LCAP i els criteris de valoració són específics per a aquest cas, puntuant-se la forma de pagament en un 80% i una proposta descriptiva en el 20%. Així doncs, no s'estableix el preu en si com a criteri de valoració quan hauria d'haver figurat com a tal, sinó la forma de pagament de dit preu, afegint-se un altre factor, la proposta descriptiva, difícil d'objectivar.
- El contracte s'adjudica a l'únic concursant que s'hi presenta. El dit concursant està constituït per tres empreses que es defineixen com una unió temporal, malgrat que cada una n'apareix en l'oferta amb un percentatge de participació. Ara bé, el contracte, no solament el signen les dites tres empreses, sinó també una quarta que no havia intervingut en la licitació. Aquesta quarta entitat resulta inclosa com a adjudicatària perquè és una empresa de recent creació en la qual participen les tres que sí que hi havien concursat. Però cal advertir que, a més d'aquestes tres, hi ha una altra empresa que també forma part de la citada empresa de recent creació i que, per tant, indirectament es converteix en adjudicatària de l'alienació de la parcel·la. D'altra banda, cal assenyalar que la nova empresa que es constitueix en quart signant, encara no estava inscrita en el Registre Mercantil en el moment de la subscripció, cosa que contravé el plec de condicions, el qual exigeix aquest requisit per a ser adjudicatari

- En 2003 es subscriu una denominada addenda al contracte, en la qual es prorroga el termini per abonar el preu que, com hem dit, quedava englobat dins del criteri de valoració definit com a forma de pagament.
- Que la citada parcel·la apareix en el balanç de l'exercici de 2002 per un import d'1.145.544 euros. Això es deu al fet que es va comptabilitzar-se incorrectament en aquest projecte un traspàs que corresponia a dos projectes del programa de promoció d'habitatges, detectat i corregit per l'IVHSA en 2003.

b) Programa de promoció d'habitatges

Aquest programa representa un 20,8% del saldo d'existències de l'IVHSA a 31 de desembre de 2002 i unes addicions durant el dit exercici per un import de 7.697.824 euros, que representen un 33,0% de les inversions efectuades en existències.

En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 2002 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici en euros:

Núm.	Promoció	31-12-2001	Compres i desp. incorp.	Pèrdues irreversibles	Traspassos	Cost de vendes	31-12-2002
1	RE-02/99 52 habitatges sant Vt. del Raspeig	866.331	2.732.891	(43.850)	516.379		4.071.751
2	RE-04/99 23 habitatges Guadaséquies	0	1.606.451	(13.314)	19.380		1.612.517
3	RE-05/00 64 habitatges Parc. R-20 Riu Sec	56.550	44.144		701.368		802.062
4	RE-02/01 105. habitatges Garbinet Nord	0	794.594				794.594
5	RE-05/99 9 habitatges Quesa	104.600	612.287	(69.370)			647.517
6	RE-03/99 36 habitatges Rabasa – Alacant	103.454	613.083	(421.472)	335.812		630.877
7	U.E.-5 Plaça del arbre	609.922	0				609.922
8	RE-02/00 17 habitatges Benicàssim	98.070	417.301				515.371
9	RH-01/94 Eixarchs, 14	480.364	1.037				481.401
10	RC-02/97 St. Tomàs, 2, 4, 6 y 8	206.893	242.722				449.615
11	RE-18/90 147 habitatges Alcoi C/ La Sang	1.143.472	0			(763.363)	380.109
12	RE-06/99 10 habitatges Redovan	35.618	369.329	(53.756)			351.191
13	(RG-05/90) RC-03/93 P. Na Jordana, 25	325.430	0				325.430
14	RE-04/00 75 habitatges en parcel·la 9 A del	700.541	(377.078)				323.463
15	RE-05/01 27 habitatges a Lliria	24.040	251.834				275.874
16	RC-02/93 C/ Àngel Custodi, 3-5	275.693	0				275.693
	RESTA PROMOCIONS	5.369.377	389.229	(45.077)		(2.663.963)	3.049.566
	Total	10.400.355	7.697.824	(646.839)	1.572.939	(3.427.326)	15.596.953

Quadre 9

La mostra analitzada per aquesta Sindicatura inclou les promocions amb els números 1, 2 i 11 del quadre anterior i representa el 38,9% de les existències del programa de promoció d'habitatges a 31 de desembre de 2002, sense que s'hi haja observat cap incidència destacable.

c) Programa de rehabilitació d'habitatges

Aquest programa representa un 8,6% del saldo d'existències de l'IVHSA a 31 de desembre de 2002 i unes addicions durant el dit exercici per un import de 977.191 euros, que representa un 4,2 % de les inversions efectuades en existències.

En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 2002 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant l'esmentat exercici, en euros:

Núm.	Promoció	31-12-2001	Compres i despeses incorp.	Pèrdues irreversibles	Cost de vendes	31-12-2002
1	Plaça de l'arbre, 1	674.707	31.574			706.281
2	Plaça Santa Creu, 1	581.479	4.247			585.726
3	Sant Tomàs, 13-15-17-19	402.137	4.105			406.242
4	Plaça de l'arbre, 2	360.280	4.188			364.468
5	C/Roger de Flor, 16	346.109	14.510			360.619
6	Roters, 18	173.042	163.485			336.527
7	Sant Tomàs, 12	332.325	(1.894)			330.431
8	Moret, 5 / Pare Orfes, 8-10	320.386	4.028			324.414
9	Roters, 27	276.811	3.269			280.080
10	Pintor Fillol, 9	224.562	50.911			275.473
11	Moret, 3	247.155	0			247.155
12	Santa Elena, 4	83.365	140.380			223.745
13	Plaça Santa Creu, 4	210.846	(1.533)			209.313
14	Garcilaso, 4	179.947	6.128			186.075
15	Santa Elena, 1	162.664	1.909			164.573
16	Immobles transitoris (compra-venda)	22.444	153.221		(153.221)	22.444
	RESTES PROMOCIONS	1.082.180	398.663	(6.042)		1.474.801
	Total	5.680.439	977.191	(6.042)	(153.221)	6.498.367

Quadre 10

La mostra seleccionada per aquesta Sindicatura inclou les promocions assenyalades amb els números 1 i 16 del quadre anterior i representa un 11,2% de les existències del

programa de rehabilitació d'habitatges a 31 de desembre de 2002, sense que s'hi haja posat de manifest cap incidència.

4.2.3.2 Distribució per programes i territorialment

El quadre 11 mostra la gestió de les existències de l'IVHSA que es realitza en tres dels cinc programes d'actuació de l'Institut, i el seu desglossament a 31 de desembre de 2002, és el següent, en euros:

Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehabilitació centre històric	Total existències
Edificis	-	-	932.912	932.912
Solars	-	3.787.851	-	3.787.851
Terrenys	7.115.493	-	-	7.115.493
Promocions en curs	39.900.275	8.470.814	4.055.057	52.426.146
Promocions acabades	5.944.862	3.338.288	1.510.398	10.793.548
Total	52.960.630	15.596.953	6.498.367	75.055.950
	70,6%	20,8%	8,6%	100,0%

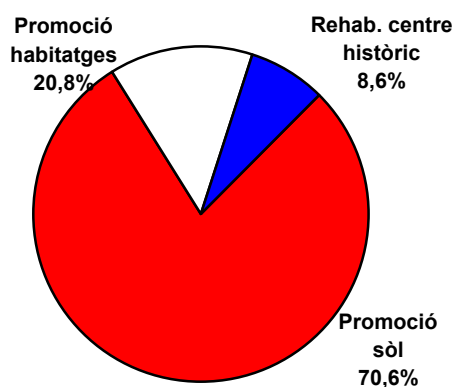
Quadre 11

La distribució territorial per províncies per cada programa a 31 de desembre de 2002, s'indica en el quadre 12, en euros:

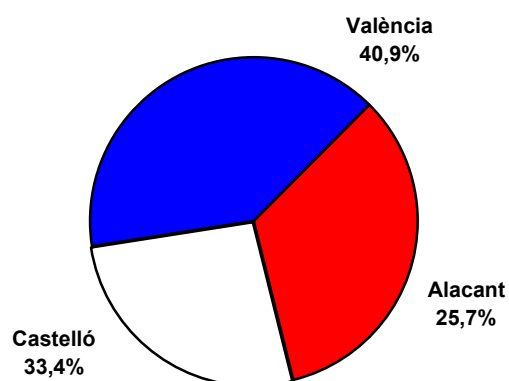
Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació		Total	
Alacant	10.245.456	19,3%	9.050.862	58,0%	-	-	19.296.318	25,7%
Castelló	22.652.598	42,8%	2.434.832	15,6%	-	-	25.087.430	33,4%
València	20.062.576	37,9%	4.111.259	26,4%	6.498.367	100,0%	30.672.202	40,9%
Total	52.960.630	100,0%	15.596.953	100,0%	6.498.367	100,0%	75.055.950	100,0%

Quadre 12

Existències per programes



Existències per províncies



4.2.4 Deutors

En el quadre 13 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002 que és de 89.605.738 euros, cosa que representa el 29,7% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està format pels conceptes següents, en euros:

Concepte	31-12-2002	31-12-2001
Empreses del grup, deutors	67.804.511	60.078.848
Deutors diversos	7.434.655	4.445.661
Administracions Públiques	7.609.161	6.014.342
Clients per vendes	6.707.048	2.054.480
Personal	50.363	51.406
Provisions	0	(26.413)
Total	89.605.738	72.618.324

Quadre 13

a) Empreses del grup, deutors

En aquest epígraf destaquem el següent:

- El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001, per 22.559.183 euros, corresponent al conveni entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i l'IVHSA per al finançament i execució de les obres dels centres docents (vegeu

l'apartat 4.2.2). En el mes d'agost de 2003, del saldo pendent a 31 de desembre se n'havia cobrat 4.933.558 euros.

- En el concepte "Gestió de patrimoni-reparacions liquidades" cal distingir 1.311.381 euros relatius a la subvenció d'explotació pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002, i 4.999.999 euros, corresponents a l'aportació de socis per a compensació de pèrdues, pendent de cobrament a la mateixa data. La resta del saldo, 12.569.415 euros, correspon al pendent de cobrament pel cost de les despeses de reparació i conservació del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana en els quals ha incorregut l'Institut. Durant l'exercici de 2002, les despeses de reparacions i conservació ha pujat a 10.076.918 euros. En el mes d'agost de 2003, l'Institut havia cobrat 12.664.903, el 67,1% del saldo pendent a 31 de desembre de 2002, 1.311.831 euros corresponents a subvencions d'explotació, 4.999.999 euros de l'aportació de socis i la resta corresponent a les despeses de reparacions i conservació.
- L'import de les factures pendents d'emetre, Font Santa, per 7.411.068 euros, recull l'import pendent de facturar per les obres de rehabilitació estructural per aluminosi, dutes a terme en el grup d'habitatges "Verge de la Font Santa" de València. El dit import ha sigut reclassificat a "Empreses del grup, deutors", per entendre que serà finalment la Generalitat Valenciana el titular de la factura i no de l'Ajuntament de València.
- El compte "Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A." (CACSA), amb 580.362 euros, 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". Durant l'exercici de 2002, s'han cobrat únicament 4.856 euros del saldo pendent a 31 de desembre de 2001.

b) Deutors diversos

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002 es reflecteix en el quadre 14, en euros:

Concepte	Import
Deutors	1.544.645
Acomptes a altres proveïdors	194.898
Factures pendents d'emetre	4.586.518
Convenis no GV, deutor	1.108.594
Total	7.434.655

Quadre 14

El saldo de "Factures pendent d'emetre", inclou un import de 4.399.571 euros, en concepte d'obres de rehabilitació estructural per aluminosi pendents de facturar, segons el detall següent:

Concepte	2001	2002	Total
B. La Uxola	1.398.807	2.353.936	3.752.743
Posades Cacho		581.722	581.722
B. H. Desemparats		57.231	57.231
Torrebaja		7.875	7.875
<i>Deutors diversos</i>	<i>1.398.807</i>	<i>3.000.764</i>	<i>4.399.571</i>
Fontsanta (apartat 4.2.4 a)	596.332	6.814.736	7.411.068
<i>Deutors grup</i>	<i>596.332</i>	<i>6.814.736</i>	<i>7.411.068</i>
Total	1.995.139	9.815.500	11.810.639

Quadre 15

L'IVHSA durant els anys 2001 i 2002 ha incorregut en una sèrie de despeses per a solucionar problemes originats per l'aluminosi en diversos habitatges que, encara que actualment siguen de propietaris particulars, inicialment foren promogudes per ens públics.

Al final de l'any, perquè el compte de resultats no es veja afectat per les despeses realitzades per l'Institut i, segons el principi de correlació d'ingressos i despeses, l'IVHSA comptabilitza ingressos pel mateix import de les despeses en què ha incorregut (vegeu l'apartat 4.4.5 a)), a càrrec del compte "Deutors factures pendents d'emetre".

L'Institut reconeix aquests ingressos basant-se en el decret 92/2002, de 30 de maig del Govern Valencià, sobre les actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl, i a la qualificació provisional de les obres donada per la Generalitat Valenciana, que serà finalment qui les pague. Tanmateix, els titulars de les factures seran els ajuntaments corresponents, tret del cas del barri de la Fontsanta (Ajuntament de València) que serà la mateixa Generalitat Valenciana, per això la seua reclassificació a "Deutors, grup".

El compte "Convenis no GV, deutor", per 1.108.594 euros, inclou 1.102.727 euros corresponents al saldo pendent de facturar a l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig com a conseqüència del conveni signat el 28 de desembre de 2001 entre l'Institut i el dit Ajuntament, per al desenvolupament de les actuacions de reestructuració urbana d'aquesta localitat.

c) Administracions Públiques

El quadre 16 mostra, en euros, la composició d'aquest concepte a 31 de desembre de 2002:

Compte	Import
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	1.887.509
Hisenda Pública, deutora per IVA	293.017
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	5.428.635
Al comprador	2.411.365
De capital per a adquisició d'immobilitzat	501.113
Al promotor	2.516.157
Total	7.609.161

Quadre 16

“Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts”, presenta la següent composició a 31 de desembre de 2002:

Concepte	Import
Pagaments a comptes i retencions GSA, SA 2000	1.647.603
Retencions IVHSA 2000	85.491
Imposts societats IVHSA 2001	142.920
D'altres	11.495
Total	1.887.509

Quadre 17

Com a conseqüència dels saldos procedents de l'any 2000, el 25 de març de 2002, l'Administració tributària va iniciar una inspecció de l'Institut per a l'impost sobre societats de l'exercici de 2000, el resultat de la qual queda plasmat en l'apartat 6 d'aquest informe.

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 2002 derivats de vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl per un import de 6.707.048 euros. L'increment tan significatiu en relació amb el saldo de l'exercici anterior, es deu al fet que aquest any el saldo al tancament de l'exercici inclou 4.056.832 euros corresponents a l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2002 de la parcel·la comercial, que al seu dia va pertànyer a GSA, S.A. (vegeu l'apartat 4.4.5.a).

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2002 la tresoreria de l'IVHSA està integrada per 3.206 euros d'efectiu en la caixa de l'Institut, 6.732.570 euros en 58 comptes corrents bancaris de lliure disposició amb tipus d'interés variable en funció dels trams fixats, i 7 euros en un compte de crèdit que a 31 de desembre de 2002 tenia un saldo deutor.

4.2.6 Fons propis

El moviment hagut durant l'exercici de 2002 en els comptes de "Fons propis" ha sigut el següent, en euros:

Compte	31-12-2001	Aportació socis compensació pèrdues	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	31-12-2002
Capital social	63.160.591	-	-	-	63.160.591
Reserves especials	(7.324.927)	-	-	-	(7.324.927)
Resul. negatius exerc. anter.	(11.180.147)	4.999.999	(5.796.312)	-	(11.976.460)
Pèrdues i beneficis	(5.796.312)	-	5.796.312	12.394.081	12.394.081
Total	38.859.205	4.999.999	-	12.394.081	56.253.285

Quadre 18

El capital social s'estableix en 63.160.590 euros i està representat per 210.178 accions nominatives de 300,51 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites 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, S.A. més el dividend a compte corresponent a l'autocarera, sorgida després de la fusió de GSA, S.A. amb l'IVHSA en l'exercici de 2000.

Per acord del Govern Valencià de 24 d'octubre de 2002, es destina a l'IVHSA, 4.999.999 euros per a la compensació de pèrdues d'exercicis anteriors, els quals es trobaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Per acabar, cal indicar que el resultat obtingut en l'exercici, juntament amb l'aportació esmentada en el paràgraf anterior, ha comportat un increment dels fons propis del 44,8%, en passar de 38.859.205 euros a 56.253.285 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 2002, en euros:

Concepte	31-12-01	Altes	Anul.lacions	Trasp. a resul. exerc.	Trasp. a resul. exer. anter.	Traspassos	31-12-02
Subvencions de capital	2.391.788	1.308.595	0	(21.035)	120.684	33.761	3.833.793
Subvencions al promotor	410.774	2.131.199	(15.375)	0	(1.243)	1.932	2.527.287
Ingres. per interes. diferits	278.302	0	(31.915)	(18.711)	(20.182)	0	207.494
D'altres IDVE	5.787.307	1.296.273	(1.615.488)	(1.195.220)	(219.276)	(35.693)	4.017.903
Total	8.868.171	4.736.067	(1.662.778)	(1.234.966)	(120.017)	0	10.586.477

Quadre 19

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini

En el quadre 20 es mostra el desglossament dels deutes totals amb les entitats de crèdit a 31 de desembre de 2002 que pugen a 157.482.865 euros, cosa que representa el 52,2% del total passiu del balanç a la dita data amb una disminució respecte al saldo de l'exercici anterior de 7.154.376 euros, un 4,3%. De la quantitat indicada, 108.444.159 euros, tenen venciment a llarg termini i 49.038.706 euros el tenen a curt termini.

Concepte	Curt termini	Llarg termini	Total
Préstecs i crèdits	29.453.402	48.726.945	78.180.347
Promoció d'habitatges	2.941.834	1.156.451	4.098.285
Promoció sòl	2.484.183	11.529.416	14.013.599
Ajudes G.V.	24.027.385	36.041.078	60.068.463
Pòlisses de crèdit	13.090.505	59.717.214	72.807.719
Acomptes de tresoreria	5.956.918	0	5.956.918
Interessos meritats	537.881	0	537.881
Total	49.038.706	108.444.159	157.482.865

Quadre 20

A 31 de desembre de 2002, el deute per "Préstecs i crèdits", puja a un total de 78.180.347 euros. D'aquest deute, 4.098.285 euros són préstecs amb garantia hipotecària i 74.082.062 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 3,89% i 5,66%, es troben finançats en part pel Ministeri de Foment (MF) en aquells casos en què el tipus d'interés excedisca del 4%. Els préstecs destinats a la promoció d'habitatges s'amortitzen per subrogació d'aquells que adquireixen les habitatges.

Dels interessos meritats durant 2002 per la totalitat dels préstecs i crèdits en vigor corresponents a promocions, durant l'exercici s'han incorporat al valor de les existències 290.714 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 años	EURIBOR	G.V.	36.060.726
BBVA	16/2/99	24.040.484	6 años	EURIBOR+0,15	G.V.	11.998.314
BBVA	16/2/99	24.040.484	6 años	EURIBOR+0,15	G.V.	12.009.423
TOTAL		120.202.421				60.068.463

Quadre 21

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

Els interessos meritats durant 2002 pels préstecs corresponents a les ajudes de la Generalitat Valenciana, puguen a 2.557.087 euros que han sigut registrats per l'Institut com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis (vegeu l'apartat 4.4.4).

El deute a 31 de desembre de 2002 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 31-12-2002		
						Curt termini	Llarg termini	Total
Caja Madrid	26/04/00	79.619.079	6 años	Euribor + 0,10%	G.V.	9.933.558	59.717.214	69.650.772
BBVA	23/12/98	10.818.217	5 años	Euribor + 1,15 %	G.V.	1.088.423	0	1.088.423
Ca Rural València	18/05/00	15.626.315	3 años	4,52%	G.V.	2.068.524	0	2.068.524
Total		106.063.611				13.090.505	59.717.214	72.807.719

Quadre 22

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 27 de març de 2003 i després de la modificació del citat conveni s'amplia la quantia d'aquest crèdit fins un límit màxim de 120.741.919 euros.

El 26 de novembre de 2002, l'Institut va signar amb Bancaixa un avançament de tresoreria per 5.956.918 euros, on aquesta entitat avançava pel citat import, determinats pagaments que la Generalitat Valenciana devia a l'IVHSA. Aquesta operació es va cancel·lar el 31 de gener de 2003, i els interessos que en resultaren anaren a càrrec de la Generalitat Valenciana.

El concepte "Interessos meritats" correspon als interessos pendents de venciment a 31 de desembre de 2002, 496.731 euros dels quals es refereix als préstecs i 41.150 euros a les pòlisses de crèdit.

4.2.9 Deutes amb empreses del grup i associades

El quadre 23 mostra, en euros, el desglossament dels deutes amb empreses del grup, i recull entre altres els moviments derivats fonamentalment dels convenis de gestió amb la Generalitat Valenciana.

Concepte	Import
Convenis de gestió-avançaments rebuts	8.698.156
GV avançaments per a la compra de sòl	8.236.397
Gestió de patrimoni-ingressos rebuts	2.693.903
Convenis de gestió, liquidació definitiva	2.241.126
GV Subvencions d'exploració per reintegrar	1.934.031
GV Subvencions al promotor per reintegrar	128.245
Total	23.931.858

Quadre 23

En el present exercici, l'Institut d'acord amb el decret 204/1990, de 26 de desembre, de la Generalitat Valenciana i a dues consultes realitzades a la IGGV, ha aplicat la subvenció d'exploració, consignada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per un total de 3.497.940 euros, per compensar les despeses suplides que en aquest exercici han pujat a 1.563.909 euros. La diferència, 1.934.031 euros, s'ha considerat per reintegrar per haver obtingut beneficis en l'exercici de 2002.

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 24, en euros:

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	35.968.102
Per convenis de gestió i promoció pròpia	29.300.933
Creditors diversos	6.667.169
Avançaments rebuts	12.880.260
Total	48.848.362

Quadre 24

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 2.414.707 euros.

El concepte “Avançaments de clients”, 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 2002.

4.2.11 Provisions per operacions de tràfic

El quadre 25 mostra, en euros, el moviment durant l’exercici de 2002, així com el seu desglossament per promocions:

Concepte	31-12-2001	Aplicacions a ingressos	Cancel·lacions		Dotacions	31-12-2002
			(1)	(2)		
Alacant Polígon Garbinet	1.371.302	(94.836)	(895.553)	0	0	380.913
CS-1/2 SUNP R-5 Riu Sec	264.552	(378.742)	(415.451)	0	1.046.944	517.303
PAU-2 Alacant GSA, SA	480.998	0	0	(480.998)	0	0
<i>Prov. terminació promoc.</i>	<i>2.116.852</i>	<i>(473.578)</i>	<i>(1.311.004)</i>	<i>(480.998)</i>	<i>1.046.944</i>	<i>898.216</i>
6 Hab. Corretgeria, 35-37	45.078	(45.078)	0	0	0	0
23 Hab. Guadasséquies	347.637	(347.637)	0	0	0	0
2 Hab. Pineda, 2	6.042	(6.042)	0	0	0	0
En Borràs, 18	76.837	0	0	0	0	76.837
<i>Prov. pèrdues en promoc..</i>	<i>475.594</i>	<i>(398.757)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>76.837</i>
<i>Prov. rep. hab. venuts</i>	<i>0</i>	<i>(112.518)</i>	<i>0</i>	<i>(37.482)</i>	<i>300.000</i>	<i>150.000</i>
Total	2.592.446	(984.853)	(1.311.004)	(518.480)	1.346.944	1.125.053

Quadre 25

Les cancel·lacions van produint-se a mesura que van rebent-se les factures corresponents als imports provisionats en aquelles promocions en què s’han realitzat vendes abans d’haver-se executat l’obra al 100%.

La variació de les provisions de tràfic s’han calculat sense tenir en compte la cancel·lació de les provisions per l’acabament de la promoció “PAU 2 Alacant”, GSA, S.A., i de la

provisió per reparació d'habitatges venuts, que puja a 518.480 euros (vegeu l'apartat 4.4.3).

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre 26 mostra en euros l'evolució del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001 i 2002:

DESPESES	2002	2001 (*)	Variació
Reducció d'existències	0	7.732.552	(100,0%)
Aprovisionaments	52.387.000	33.680.836	55,5%
Despeses de personal	6.756.340	6.065.214	11,4%
Dotació amortització immobilitzat	364.128	335.933	8,4%
Variació provisions de tràfic	(948.913)	1.292.618	(173,4%)
D'altres despeses d'explotació	2.356.108	3.055.465	(22,9%)
Beneficis d'explotació	12.714.232	-	-
Despeses financeres i assimilades	3.151.547	5.604.084	(43,8%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	10.046.672	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	29.758	-	-
Despeses extraordinàries	35.025	108.181	(67,6%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	746.564	146.421	409,9%
Resultats extraordinaris positius	2.444.729	164.064	-
Benefici abans d'impostos	12.491.401	-	-
Impost sobre societats	97.320	-	-
Resultat positiu de l'exercici	12.394.081	-	-

INGRESSOS	2002	2001 (*)	Variació
Import net xifra de negoci	52.529.074	46.614.578	12,7%
Augment d'existències	19.625.651	-	-
Ex prom. en curs i edif. curs a immobilitzat	0	1.074.772	(100,0%)
D'altres ingressos d'explotació	278.950	1.930.135	(85,5%)
IDVE transferits a resultats de l'exercici	1.195.220	1.475.961	(19,0%)
Pèrdues d'explotació	0	1.067.172	-
Ingressos d'altres valors negociables	18.711	140.837	(86,7%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	459.148	547.092	(16,1%)
Subsidi per préstecs qualificats	6.128	22.951	(73,3%)
Resultats financers negatius	2.667.560	4.893.204	-
Pèrdues activitats ordinàries	0	5.960.376	-
Subv. capital tpdes a resultat de l'exercici	21.035	68.894	(69,5%)
Ingressos extraordinaris	2.888.192	5.636	51.145,4%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	346.849	344.136	0,8%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'impostos	0	5.796.312	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	0	5.796.312	-

Quadre 26

(*) No coincideix amb la de l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici 2001, per diferències d'arrodoniment per l'aplicació de l'euro.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 27 es mostra el saldo d'aquest epígraf que puja a 52.387.000 euros i representa un 80,6% de les despeses de l'Institut.

Concepte	2002	2001	Variació
Consum d'edificis adquirits	1.170.423	38.330	2.953,5%
Consum de terrenys i solars	23.568.689	14.688.813	60,5%
Obres i serveis realitzats per tercers	27.647.888	18.953.693	45,9%
Total	52.387.000	33.680.836	55,5%

Quadre 27

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El consum d'edificis adquirits s'obté sumant a les compres d'edificis, 310 euros, la disminució en existències dels edificis per rehabilitar, 1.170.113 euros (vegeu l'apartat 4.2.3.1). El consum de terrenys i solars s'obté sumant a la compra de terrenys i solars, 4.647.473 euros, la variació d'existències, el valor de les quals puja a 18.921.216 euros (vegeu l'apartat 4.2.3.1).

L'augment de les existències de les promocions en curs i edificis construïts, per 19.625.651 euros, figura en l'epígraf corresponent d'ingressos del compte de pèrdues i beneficis (vegeu el quadre 26 i l'apartat 4.2.3.1).

Les obres i serveis realitzats per tercers durant l'any 2002 presenta el desglossament següent en euros:

Concepte	Import
Certificacions d'obra	17.832.388
Obres rehabilitació i aluminosi (apartat 4.2.4.b)	9.815.500
Total	27.647.888

Quadre 28

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 ...), relacionades amb les existències, excepte els referents a terrenys i solars que es comptabilitzen en el compte específic de compres.

L'import que figura com "Certificacions d'obra" es troba infravalorat en 518.480 euros com a conseqüència de l'error detectat en el càlcul de la variació de les provisions tràfic. (vegeu l'apartat 4.4.3).

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 29 es mostra la composició d'aquest epígraf que és el segon en ordre d'importància de les despeses de l'IVHSA, representant el 10,4% del total (el 10,5% en 2001).

Concepte	2002	2001	Variació
Sous i salaris	5.137.570	4.619.782	11,2%
Indemnitzacions	19.110	65.060	(70,6%)
Càrregues socials	1.568.839	1.360.791	15,3%
D'altres despeses socials	30.821	19.581	57,4%
Total	6.756.340	6.065.214	11,4%

Quadre 29

L'epígraf de "Sous i salaris" ha experimentat un increment de l'11,2% respecte a l'exercici de 2001, degut fonamentalment:

- L'augment del 2% de la massa salarial respecte a l'exercici de 2000, segons el que estableix la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- L'efecte en l'exercici de 2002 de la reclassificació de 67 persones, bé per canvi de nivell o de categoria.
- L'increment en 13 persones de la plantilla mitjana durant l'exercici de 2002.

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

Categories	Nombre mitjà empleats		Variació
	2002	2001	
Direcció i caps	35	31	12,9%
Titulats mitjans i superiors	41	35	17,1%
Oficials i administratius	137	132	3,8%
Auxiliars i d'altres	2	4	(50,0%)
Total	215	202	6,4%

Quadre 30

A 31 de desembre de 2002 la plantilla de l'Institut era de 204 contractats indefinits, 21 contractats temporals i 1 contractat d'alta direcció.

En relació a les reclassificacions, no consta l'informe a què es refereix l'apartat 2 de l'article 29 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

4.4.3 Variació de provisions de tràfic

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, és el següent en euros:

Compte	Import
Dotació a la provisió per venda promocions pendents d'acabament (quadre 28)	1.046.944
Dotació a la provisió reparació habitatges venuts (vegeu quadre 28)	300.000
Aplicació provisions per a operacions de tràfic (vegeu quadre 28)	(984.853)
Cancel.lació provisió (vegeu quadre 28)	(1.311.004)
Total	(948.913)

Quadre 31

En el càlcul de la variació de provisions de tràfic no es va tenir en compte la cancel.lació de la "Provisió per l'acabament de la promoció PAU-2 Alacant, GSA, S.A." per 480.998 euros i de la "Provisió per reparació d'habitatges venuts" per 37.482 euros (vegeu l'apartat 4.2.11). Amb aquest fet, la variació de provisions de tràfic hauria disminuït en 518.480 euros, si bé l'efecte sobre el compte de resultats és nul, ja que l'epígraf per aprovisionaments està infravalorat en aquesta quantitat (vegeu l'apartat 4.4.1).

4.4.4 Despeses financeres i assimilades

En el quadre 32 es mostra el desglossament de les despeses financeres en funció del que financien, que puja a 3.151.547 euros en l'exercici 2002 i representa el 4,9% de les despeses de l'Institut en el dit exercici, sent aquest epígraf el tercer en l'ordre d'importància de les despeses de l'IVHSA.

Compte	2002	2001	Variació
Interessos promocions	544.481	820.694	(33,7%)
Interessos pòlissa Patronat	0	55.828	(100,0%)
Interessos crèdit cartera cedida	41.842	60.402	(30,7%)
Interessos préstecs ajudes G.V. (4.2.2 i 4.2.8)	2.557.087	4.440.205	(42,4%)
D'altres despeses	3.870	4.112	(5,9%)
Dotació prov. devolució subsidiària	3.085	116.578	(97,4%)
Interessos pòlisses	1.182	106.265	(98,9%)
Total	3.151.547	5.604.084	(43,8%)

Quadre 32

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

En el quadre 33 es mostra la xifra de negocis que puja a 52.529.074 euros en l'exercici de 2002 i representa el 67,9% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

Concepte	2002	2001	Variació
Vendes	50.457.034	44.390.452	13,7%
Prestació de serveis	2.072.040	2.224.126	(6,8%)
Total	52.529.074	46.614.578	12,7%

Quadre 33

a) Vendes

La xifra de vendes que puja a 50.457.034 euros, correspon al detall següent:

Compte	Import
Venda d'habitatges	2.813.505
Venda de solars	36.601.548
Venda rehabilitació i aluminosi	10.202.384
Ingressos por quotes d'urbanització	1.215
Ingressos per altres execucions d'obra	490.550
Venda de terrenys	347.832
Total	50.457.034

Quadre 34

Aquesta xifra de vendes comporta el 96,1% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2002. El preu de venda d'habitatges està regulat pels plans d'habitatge, l'últim dels quals és de 2002-2005, regulat pel R.D. 1/2002, d'11 de gener, sobre les mesures de finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl; i pel decret 92/2002, de 30 de maig, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl. 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 25,5%, i se n'ha comprovat la correcta comptabilitat i suport documental.

El quadre 35 mostra, en euros, les vendes d'habitatges i el resultat obtingut, mitjançant la comparança amb el cost de les unitats venudes:

Promoció	Vendes habitatges	D'altres ingressos	Cost vendes	Resultat
RE-18/90 147 Habit. Alcoi C/ La Sang	718.517	100.887	(763.363)	56.041
Resta projectes	2.094.988	60.573	(2.663.963)	(508.402)
Total	2.813.505	161.460	(3.427.326)	(452.361)

Quadre 35

A 31 de desembre de 2002 hi ha 12 promocions del programa d'habitatges acabats, 8 dels quals estan venuts al 100%.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabades és del 92,0%.

La venda de solars correspon a les actuacions de sòl que l'IVHSA promociona. El quadre 36 reflecteix el detall, en euros, de les vendes realitzades en cada promoció i el resultat obtingut, comparant-les amb el cost de vendes:

Promoció	Venda solars	D'altres ingressos	Cost de vendes	Resultat
Benisaudet	244.672	0	(244.672)	0
CS-1/2 Sunp. R-5 Riu Sec Castelló	28.049.380	927.134	(17.562.683)	11.413.831
Urbanitz. Pla parcial núm. 1 PAU 2 (GSASA)	8.113.663	65.319	(1.149.962)	7.029.020
Restes parcel·les	40.612	41.307	(564.593)	(482.674)
Immables transitoris	153.221	0	(153.221)	0
Total	36.601.548	1.033.760	(19.675.131)	17.960.177

Quadre 36

La fiscalització realitzada sobre les vendes de solars ha arribat al 99,9% i se n'ha comprovat la correcta comptabilitat i suport documental.

El quadre 36 recull la venda de la parcel·la comercial de GSA,S.A. per 8.113.663 euros, que es comptabilitza en 2002 (vegeu l'apartat 4.2.3.1.a). A 31 de desembre de 2002 hi havia pendents de cobrament 4.056.832 euros (vegeu l'apartat 4.2.4.d), import que s'ajorna fins al 2 de novembre de 2003, després de fer una addenda al contracte original.

Les "vendes rehabilitació aluminosi" presenten, en euros, el detall següent:

Concepte	Import
Ingressos por compensació de despeses (apartat 4.2.4.b))	9.815.500
Gestió obres (4%)	386.884
Total	10.202.384

Quadre 37

Les vendes de rehabilitació per aluminosi 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 38 es mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes en euros, que representen el 43,9% de la xifra de negocis de l'exercici de 2002.

Concepte	2002	2001	Variació
Ingressos per gestió d'obres	313.231	595.928	(47,4%)
Ingressos per assistència tècnica	1.758.809	1.628.198	8,0%
Total	2.072.040	2.224.126	(6,8%)

Quadre 38

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. En l'exercici de 2001 l'import incloïa 460.255 euros corresponents al conveni de Cultura, referent al finançament i l'execució d'obres en centres docents, si bé en aquest any no s'ha facturat cap import perquè després de la modificació de les anualitats comentada en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, l'import facturat al tancament de l'exercici superava l'import de les anualitats acumulades a 31 de desembre de 2002.

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.

4.4.6 Ingressos extraordinaris

La xifra d'ingressos extraordinaris de l'exercici inclou un import de 2.856.387 euros corresponents a la cancel·lació de la provisió que l'Institut dotava des de 1996 per a cobrir la devolució de l'esmena dels interessos percebuts en relació amb el sector PRR-9, "Patraix", pel canvi en la seua qualificació. Segons un informe jurídic de l'IVHSA, el termini ha prescrit sense que hagen sigut reclamats per l'Administració i per això s'han cancel·lat.

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 aquest sentit, cal tenir en compte les observacions indicades en l'apartat 6, "Fets posteriors".

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre 39 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/O. Menor	11.026.753	26,0%	78	82,1%	3.713.191	33,7%	3	3,8%
	Concurs	31.464.010	74,0%	17	17,9%	20.078.297	63,8%	3	17,6%
	TOTAL	42.490.763	100,0%	95	100,0%	23.791.488	56,0%	6	6,3%
SUBMINIS-TRAMENTS	PN/S. Menor	39.983	21,6%	9	81,8%	14.851	37,1%	1	11,1%
	Concurs	139.185	75,4%	1	9,1%	0	0,0%	0	0,0%
	S ^o P/AT ^a	5.529	3,0%	1	9,1%	0	0,0%	0	0,0%
	TOTAL	184.697	100,0%	11	100,0%	14.851	8,0%	1	9,1%
SERVEIS	PN/S ^o . Menor	338.244	10,6%	45	23,8%	69.981	20,7%	2	4,4%
	S ^o P/AT ^a	2.862.916	89,4%	144	76,2%	0	0,0%	0	0,0%
	TOTAL	3.201.160	100,0%	189	100,0%	69.981	2,2%	2	1,1%
ALIEN. PARCEL·LES	Concurs	24.152.858	100,0%	11	100,0%	8.354.534	34,6%	2	18,2%
	TOTAL	24.152.858	100,0%	11	100,0%	8.354.534	34,6%	2	18,2%
TOTAL GENERAL		70.029.478	100,0%	306	100,0%	32.230.854	46,0%	11	3,6%

Quadre 39

5.1 Contractes revisats

El quadre 40 mostra, en euros, els expedients de contractació que han sigut seleccionats per a revisar-los.

Tipus de contracte	Expedient	Objecte	Import
Obres	CTCM-02/2	Edificació 75 HPO en RE en parc. 9 ^a del Pau 2 de Alacant	4.327.501
	CTCM-02/5	Urbanització Pla parcial II-9 Benisaudet del P.G.M.O.U d'Alacant	6.303.642
	CTCM-02/6	Urbanitz. del P.R.I. Mas del Rosari/99 Polig. Accés a Ademuz-A de Paterna	9.447.154
	CTSM-02/147	Addenda urbanitz. del PP II/10 Garbinet nord d'Alacant	929.096
	CTSM-02/33	19 VPO en R.E. a Benicàssim Castelló	1.162.523
	CTSM-02/59	Addenda a contracte d'obres por adequa. en CP derramador d'Ibi, Alacant	1.621.572
TOTAL			23.791.488
Subministram.	CTSM-02/51	Adquisició fotocopiadores digitals	14.851
TOTAL			14.851
Serveis	CTSM-02/110	Control de qualitat per a urbanització PP-II/9 Benisaudet, Alacant	19.286
	CTSM-02/21	Pintura i neteja en façanes del grup 460939 de Manises	50.695
TOTAL			69.981
Alienació parcel.les	CTCM-02/15	Alienació parcel.la núm. 8 U.E. núm. 69, 70 i 71 del PGOU de Castelló	5.168.704
	CTCM-02/16	Alienació parcel.la núm. 15 U.E. núm. 69, 70 i 71 del PGOU de Castelló	3.185.830
TOTAL			8.354.534

Quadre 40

Entre els expedients relacionats ens trobem amb 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 dos contractes d'alienació de parcel.les (els dos últims esmentats) 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 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 (LCAP). 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 entenem que en els casos que corresponga podria figurar 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. Es considera que la inclusió d'aquest factor tampoc no resulta procedent, ja que el principi de presumpció d'innocència determina que sols davant l'existència d'una resolució ferma (en els cas el correcte seria dilucidar si el licitador es troba o no inhabilitat per a contractar), podrien aplicar-se als aspirants algunes conseqüències, però sense que la mera existència d'un expedient pugua comportar una alteració de la puntuació d'un concurs.

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 contractació realitzada per les empreses públiques quan actuen com a mers agents o mandatariis d'una administració pública, és d'aplicació la LCAP.

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 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. Açò dificulta la gestió i el control i per això 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. Es recomana que l'Institut establisca un manual de procediment administratiu en matèria de contractació, que continga els aspectes tècnics, jurídics, economicofinancers i de control intern relatius a tal matèria. En particular, tal com ja s'ha advertit en exercicis anteriors, 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. 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. No consta la publicació en el DOGV que seria escaient.

En el cas del contracte CTSM-02/59, que és modificació d'un altre realitzat en virtut del conveni subscrit amb la Generalitat, i també en altres supòsits similars que no s'han examinat, en efectuar-se la contractació per delegació dels òrgans de Govern Valencià, la IGGV hauria d'establir els mecanismes de fiscalització similars als que existeixen en l'Administració del Consell.

Quant al examen més detallat dels contractes seleccionats i amb referència exclusiva als que no tenen per finalitat l'alienació de parcel·les, esmentats adés, cal dir el següent.

5.1.1 Actuacions administratives prèvies

No hi ha ordre d'inici en les documentacions examinades. Tanmateix, en el CTSM-02/59, es troba una resolució del conseller de Cultura i Educació per la qual es proposa la modificació d'un contracte, ja adjudicat per l'IVHSA en virtut del conveni existent amb l'Institut. La modificació que es proposa implica una reforma del contracte inicial en un percentatge del 55,58%, per la qual cosa sobrepassa el 20% establert com a límit màxim, i es justifica, a més, en una reforma del projecte de les obres. S'argumenta l'existència de

necessitats sobrevingudes i la conveniència d'introduir millores, però tot això, com hem dit, sobrepasant el límit legal. Si bé es tracta d'una proposta de la Conselleria realitzada com a conseqüència del conveni subscrit amb l'IVHSA, entenem que aquest Institut, que realitza el paper d'entitat contractant, ha de cenyir-se en la seua actuació al que estableix la legislació en matèria de contractació administrativa, ja que cap conveni administratiu pot facultar-lo per a obviar els preceptes legals.

Amb tot, sense perjudici que en alguns 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, encara que en alguns casos sí que figura l'acta de viabilitat qualificada de vist-i-plau.

Els plecs de condicions administratives, dels quals sols es té constatació en els contractes d'obres, no figuren aprovats expressament per cap òrgan, ni 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, encara que en algunes d'aquestes propostes sembla que la pretensió és recomanar les empreses a les quals pot adjudicar-se el contracte i, fins i tot, en el CTSM-02/51, es cita una en concret, que és la que resulta ser l'adjudicatària.

5.1.2 Òrgan de contractació: competència

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

5.1.3 Forma de selecció del contractista

Dels nou expedients que estem analitzant, tres -tots de contractes d'obres- han sigut adjudicats per concurs i estimem que el procediment escollit ha sigut el correcte.

Els sis restants expedients han sigut objecte de procediment negociat sense publicitat, tres són contractes d'obres, dos d'assistència tècnica i serveis i un de subministraments.

Dels tres expedients d'obres objecte de procediment negociat sense publicitat, dos d'aquests (CTSM-02/147 i CTSM-02/59) són reformats d'uns altres anteriors. Com hem indicat, en el cas d'aquest últim, la modificació deriva d'una reforma del projecte inicial i supera, de molt, el 20% de l'import de l'adjudicació del contracte originari. Quant a això, hem d'assenyalar que la LCAP no imposa l'extinció automàtica dels contractes pel fet

d'haver ultrapassat el dit límit; però dels seus articles 112, 146 i 149 es desprén que, quan siga superat, caldrà entendre afectats els principis de publicitat i concurrència, tal i com foren considerats en efectuar la licitació. Per això, s'han de criticar els termes en què es va efectuar la modificació; a més a més, s'hi va ampliar el termini d'execució, i no consta que es donés audiència prèvia al contractista.

L'altre contracte d'obres adjudicat pel procediment negociat sense publicitat utilitza aquest sistema, en haver quedat desert un concurs anterior convocat en relació amb el mateix objecte, per la qual cosa no s'efectuen observacions.

En els dos expedients d'assistència tècnica i de serveis adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat, entenem que hauria d'haver-se usat un sistema de selecció basat en publicitat i concurrència. En els dos casos es contracta amb uns professionals sense argumentar suficientment les raons per a obviar la concurrència, si bé en un expedient es sol.liciten quatre ofertes (CTSM-02/110) i en l'altre tres (CTSM-02/21). En el primer hi ha una proposta tècnica que argumenta quina és la millor oferta i en el segon s'efectua l'adjudicació a favor de la proposició més econòmica.

Per acabar, cal fer referència al contracte de subministrament, també adjudicat pel procediment negociat sense publicitat. En l'informe del servei que justifica la necessitat de la contractació es recomana la contractació amb un empresa determinada i en la sol.licitud de l'adquisició es formula la proposta al seu favor, després d'haver demanat les ofertes per telèfon a diversos proveïdors, i sense que existís un pressupost previ. El subministrament no supera la quantia prevista en l'article 182.i) de la LCAP com a límit màxim per al procediment utilitzat, per la qual cosa no cal efectuar-ne advertiments, encara que les ofertes caldria haver-les presentat per escrit i, abans, havia d'haver existit un pressupost màxim per a la contractació.

En els expedients d'obres que tenien prevista la forma de concurs com a sistema d'adjudicació, cal assenyalar que es preveu l'aplicació d'uns criteris d'avaluació, on el preu comporta el 70%. Això no obstant, cal censurar que per establir la millor puntuació de les ofertes econòmiques es té en compte la mitjana de les baixes produïdes, cosa que pot punir les millors proposicions, tal com ocorre en l'expedient CTCM-02/2, en el qual resulta adjudicatari el licitador que se situa en una posició més propera a la mitjana. La jurisprudència europea i la junta de contractació, ja s'han pronunciat en contra de primar les ofertes més pròximes a la mitjana de les baixes. A més s'estableix com a criteri de ponderació el relatiu ala qualitat del serveis prestat a l'IVHSA, qüestió que estimem difícilment objectivable i que caldria eliminar d'ara endavant com a factor de valoració.

Ja s'ha assenyalat que la publicitat, en els casos que s'efectua, es fa només en determinats periòdics, però no en el DOGV. No tenim constatació que es publiquen les resolucions d'adjudicació.

D'altra banda, en determinats casos es concedeixen terminis exigus per a la presentació de sol.licituds, amb la consegüent inseguretat dels licitadors. A més els terminis s'estableixen amb referència a una data concreta, per la qual cosa no coincideixen d'uns contractes

respecte d'altres i, en qualsevol cas, no són els que la LCAP estima com a idonis per a realitzar les ofertes, sinó generalment més breus.

5.1.4 Formalització dels contractes

Els requisits necessaris per a contractar amb l'IVHSA, s'acompleixen amb caràcter general. No obstant això, 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 subscrits per la gerent i un apoderat de l'adjudicatari. Cal indicar que el en els contractes d'assistència tècnica i de serveis, no es determina quina és la seua naturalesa, si civil, mercantil o administrativa. En el cas del subministrament no existeix contracte, la qual cosa és incorrecta, encara que l'Institut entenga que amb la sol·licitud que tramita a l'adjudicatari és suficient.

5.1.5 Execució dels contractes

En diversos expedients no figuren les actes de comprovació del replanteig, la formalització de la qual es reflecteix en el plec de condicions i, si escau, en l'acta de viabilitat.

Quant a l'execució dels contractes, s'ha observat que tant en un expedient de l'exercici de 2002 (CTCM-02/5; Urb. Pla II-9 Banisaudet (Alacant), com l'expedient seleccionat de l'exercici de 2001, estan produint-se retards en la seua execució, ja que a la data de realització del treball de camp encara no ha acabat, quan la data d'acabament estava prevista per a juliol de 2003 i febrer de 2003.

Respecte al compliment del termini en el pagament de les certificacions, s'ha observat que no es respecta el termini de dos mesos previst en la LCAP en els expedients d'obres, ja que en els mateixos contractes s'estipula un termini de pagament superior (pagaments el dia 10 o següent hàbil del tercer mes comptador des del transcurs del termini de 20 dies establert per a la verificació i acceptació de la certificació).

5.1.6 Modificació de contractes

Els expedients CTSM-02/147 i CTSM-02/59, que s'enuncien com addendes, són reformats d'altres contractes anteriors. Pel que fa a CTSM-02/21, és objecte una vegada subscrit, d'una addició que sobrepasa bastant el 20% del preu primitiu, cosa que podria ser causa de resolució, d'acord amb el que estableix l'article 214, c) de la LCAP.

5.1.7 Acabament dels contractes

En els expedients no existeixen documents que permeten manifestar-nos sobre aquesta qüestió, i alguns sembla previsible que estiguen en fase d'execució, vist el termini establert per al seu acabament.

6. FETS POSTERIORS

Com a fets posteriors cal referir-nos a les actuacions dutes a terme per la Inspecció d'Hisenda de l'Estat que donaren lloc a les actes de conformitat de 19 de juny de 2003, números 72956813 i 72956856, relatives a l'impost sobre societats, corresponent a l'exercici de 2000, en les quals es considera respectivament un deute per ingressar de 4.053.579 euros i un altre per tornar de 92.421 euros, quantitat aquesta última resultant dels ajusts practicats com a conseqüència de l'acta número 72956813. Respecte a aquesta última, cal destacar els fets següents:

- a) Com consta en l'escriptura pública de 27 de desembre de 2000, l'Institut va absorbir l'entitat GSA, S.A., basant-se en el projecte de fusió redactat per les dues entitats amb data 15 de novembre de 2000, que incorporava, entre altres, les circumstàncies següents.
 - Els balanços de fusió de les dues entitats feien referència a la data 31 d'agost de 2000.
 - La data de retroacció de l'operació era el primer de gener de 2000.
- b) L'entitat va comunicar amb caràcter previ a l'escriptura de fusió que s'acollia al règim fiscal especial previst en el capítol VIII del títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost de societats.
- c) Com a conseqüència de la fusió realitzada, l'Institut sol·licita la devolució de l'impost de societats de l'exercici de 2000 per un import d'1.733.093 euros. La citada quantitat incorpora els conceptes següents: 1.611.881 euros que corresponen a tres pagaments fraccionats ingressats per l'entitat GSA, S.A. durant l'exercici de 2000; 85.490 euros que corresponen a retencions practicades a l'Institut i 35.722 euros que corresponen a retencions practicades a GSA, S.A.
- d) El resultat comptable de GSA, S.A. des del primer de gener de 2000 a 29 de desembre de 2000, va ser de 5.293.371 euros, en el qual figura inclòs com a despesa comptable la quantitat de de 2.850.277 euros pel concepte d'impost sobre beneficis. El resultat comptable de GSA, S.A. va ser traspassat i integrat en la comptabilitat de l'Institut.
- e) El valor del mercat dels béns transmesos per l'entitat GSA, S.A. a l'Institut, conseqüència de la fusió per absorció, coincideix amb el seu valor comptable tret de la parcel·la comercial denominada "PAU-2 Alacant", el valor de la qual en el mercat va ser de 7.334.944 euros, d'acord amb l'informe de valoració que consta en l'expedient. La parcel·la comercial figura com a valor comptable de 371.242 euros.
- f) La liquidació practicada i la integració en la base imposable es produeix com a conseqüència de ser GSA, S.A., subjecte passiu de l'impost de societats pel període impositiu 1/1/2000 a 29/12/2000, d'acord amb el que estableix l'article 7 de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats i haver renunciat a la retroacció comptable a

efectes fiscals i al règim d'ajornament de la totalitat de les rendes derivades de la transmissió dels elements patrimonials derivats de la fusió. Per tot això, d'acord amb el que estableix l'article 15.2 d) i 15.3 de la citada Llei, cal integrar en la base imposable de la societat absorbida la diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor comptable.

g) Per tant, la liquidació practicada està integrada per les quantitats següents, en euros:

Concepte	Import
Resultat comptable GSA.SA. a 29/12/00	5.293.371
Despesa IS'00 GSA.SA inclosa en resultat comptable	2.850.277
Diferència valor parcel.la comercial	6.963.702
Base imposable	15.107.350
Deduccions	0
Tipus	35%
Quota líquida	5.287.572
Retencions/i. cte. GSA.SA	(35.722)
Pagaments a compte GSA.SA.	(1.611.881)
Quota acta	3.639.969
Interessos de demora	413.610
DEUTE PER INGRESSAR	4.053.579

Quadre 41

7. RECOMANACIONS

Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:

- a) 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.
- b) 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 trobar-se en l'expedient de cada contracte.

Així mateix ha de millorar la coordinació dels distints departaments que intervenen en la contractació, a fi d'evitar la dispersió dels documents que han d'integrar l'expedient del contracte.

- c) 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.
- d) És necessària una tasca de supervisió interna dels propis projectes.
- e) 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.
- f) Al tancament de l'exercici haurien d'existir conciliacions bancàries per a les distints comptes de préstec de patrimoni que té l'Institut.

INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (d'ara endavant, IVEX o la Societat), han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVEX estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 31 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 30 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'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 per aquesta.

El treball s'ha portat a efecte seguint els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i les directrius tècniques aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. En conseqüència, els procediments utilitzats 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, i hem incidit de manera especial en els procediments d'autorització i justificació de les despeses concretes per la Societat, així com en el seguiment dels procediments judicials en què es troba involucrada la Societat.

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 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 2002.

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

- Reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova la constitució de PROCOVA i s'aproven els seus estatuts; modificat pel decret 65/1993, de 17 de maig.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, per mitjà del 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 concessió d'ajudes en el marc del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior.
- Ordre de 12 de setembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, mitjançant la qual es convoquen beques que faciliten la formació de la dona i el seu accés a funcions directives en les empreses, i es convoquen les dites beques per a l'exercici de 2002.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan sotmeses les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

En relació a la revisió feta sobre l'adequat compliment dels procediments de concessió de les ajudes en el marc del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior i de les beques de formació de la dona, en els quals l'IVEX actua com a entitat col.laboradora, i a fi d'evitar duplicitats en el control, ens remetem als resultats del control de caràcter financer efectuat per la IGGV, indicat en l'apartat anterior.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Com a resultat dels ajusts fets sobre les despeses de l'exercici assenyalats en els apartats 4.4.1 i 4.4.2, per un import conjunt de 753.639 euros, i de l'ajust fet sobre els ingressos de l'exercici que s'indiquen en l'apartat 4.4.5, per 183.320 euros, el benefici comptabilitzat per l'IVEX en l'exercici de 2002 ha de ser incrementat, en principi, en 570.319 euros i, per tant, ascendiran a 2.873.017 euros; sense perjudici del que assenyallem en l'apartat 4.2.7.
- 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 de les operacions d'importació i exportació que vam comentar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, ha ascendit a 493.970 euros a 31 de desembre de 2002, que no han sigut registrats comptablement.
- c) L'IVEX ha registrat en "D'altres despeses d'explotació" els pagaments anticipats que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, en execució del que s'estipula en dos contractes subscrits per la Societat en l'exercici, per un import conjunt de 540.405 euros, que calia haver registrat en l'epígraf de l'actiu del balanç "Ajusts per periodificació", ja que corresponen a despeses que no han sigut meritades a 31 de desembre de 2002; de manera que el saldo d'aquest epígraf hauria de ser de 626.870 euros (l'IVA inclusivament).

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

- a) A 31 de desembre de 2002, la provisió per a responsabilitats probables per litigis en curs, ha ascendit a 2.057.754 euros, i ha sigut minorada en l'exercici en 5.218.930 euros. Aquesta minoració s'ha produït com a resultat de l'acord transaccional dut a terme en l'exercici, pel qual l'IVEX ha pagat, a tres de les quatre entitats financeres en litigi contra la Societat, un import conjunt de 2.786.835 euros, per la reclamació dels efectes avalats que indiquem en l'apartat 4.2.7.

Quant a això, en l'expedient no hi ha evidència documental dels antecedents necessaris que motivaren i fonamentaren els pagaments anteriors, aprovats per acord del Consell d'Administració en sessió de data 27 de novembre de 2002; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.7.

- b) En relació a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors -indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, podem assenyalar que es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'aqueixos exercicis, per import de 108.215 euros.
- c) El saldo de "Clients per prestació de serveis" podria estar infravalorat pels imports estipulats en el contracte subscrit el 7 de juliol de 1995; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Les contractacions efectuades per l'IVEX en l'exercici -que comentem en els apartats 4.2.1 i 4.4.2-, no s'atenen als principis bàsics de publicitat i concurrència establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i s'ha observat que en determinats casos no han formalitzat cap document contractual.
- b) Les retribucions individualitzades del personal de la xarxa exterior de l'IVEX, no tenen l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a l'efecte de l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- c) Les despeses de personal registrades en l'exercici han ascendit a 2.978.807 euros; mentre que la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de l'IVEX havia sigut de 2.447.472 euros; d'aquesta forma s'ha incomplert el que s'estableix en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, en l'article 29.5.
- d) Les subvencions concedides per l'IVEX en virtut de convenis de col.laboració, s'han d'atenir al que indiquem en l'apartat 4.4.2.
- e) L'adequat compliment del contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia està condicionat per allò que, en aqueix sentit, indiquem en els apartats 4.2.7, 4.4.1 i 4.4.2.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Mitjançant el decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, s'acorda la constitució d'una societat anònima per a la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana (PROCOVA), amb participació majoritària de la Generalitat Valenciana i minoritària de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat, i se n'aproven els estatuts. La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996, acordà modificar la denominació social de PROCOVA i substituir-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A.

El citat decret estableix que la societat té la forma d'anònima, que es regeix per les normes de dret privat aplicables a aquest tipus de societat i que té la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article cinqué de la llei d'Hisenda Pública; es regula conformement a la dita Llei en aquelles matèries que hi siguen d'aplicació i depén de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia.

El seu objecte social, d'acord amb els propis estatuts, és el que detallem a continuació.

- a) La realització de tots aquells serveis i activitats que resulten necessaris per a impulsar la difusió i promoció econòmica de la Comunitat Valenciana, i en especial la de la seua oferta de béns i serveis, certàmens de fires i les seues condicions per a l'atracció de noves iniciatives empresarials.
- b) El desenvolupament de la col.laboració amb institucions, entitats i empreses, per tal de facilitar la cooperació comercial d'aquestes amb les pròpies de la Comunitat Valenciana.
- c) La prestació de serveis a les empreses de la Comunitat Valenciana, així com la cooperació amb tals empreses en relació a les accions que emprenguen, o que pretenguen emprendre, en l'àmbit de la comercialització exterior.

La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà ampliar l'objecte social, incloent en el ja existent les activitats i els serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional, amb la finalitat de millorar la competitivitat i capacitat de penetració de les empreses de la Comunitat Valenciana en els mercats exteriors.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació es resumeix la informació més rellevant en relació als principals programes en què s'estructuren les línies estratègiques d'actuació de l'IVEX en l'exercici de 2002, en el marc del Pla d'Internacionalització de l'Empresa Valenciana (PIEV 2002-2006); tal i com es recull en l'informe de gestió.

Programa d'introducció de nous sectors. Actuacions en col.laboració amb les cambres de comerç, l'IMPIVA i associacions empresarials, a l'objecte d'ampliar i diversificar les exportacions valencianes.

Pla de països de l'Est. S'hi pretén aprofitar les oportunitats de negoci dels països d'Europa Oriental, i en particular d'aquells que s'incorporaran pròximament a la Unió Europea. Aquestes actuacions es realitzen a través de les delegacions de Polònia i Rússia i de dos becaris a les oficines comercials de Praga i Budapest.

Pla d'accions de promoció exterior de la Comunitat Valenciana. Suport a les actuacions conjuntes realitzades per associacions empresarials, d'exportadors, cambres de comerç i el mateix IVEX, als EEUU, Iberoamèrica i Extrem Orient. Aquestes accions de promoció poden ser: missions comercials, participacions agrupades en fires, trobades empresarials, "showroom, promocions de punts de venda", missions inverses...

Programes de nous instruments per a la promoció exterior. Aquestes actuacions es realitzen a través de la xarxa exterior de l'IVEX. Destaquen les accions realitzades a la Xina (inauguració grans magatzems Xengdu, missió institucional i comercial del marbre a Beijing i Xangai, acord IVEX-València C.F., entre altres); accions a Mèxic (segona promoció de productes valencians a Wal Mart); accions a Brasil (promoció empori Santa Maria); accions a Rússia (promoció de mobles espanyols, inauguració de "La casa dels mobles espanyols València", Fira Internacional del Moble, Accessoris i Tapisseria); als EEUU (activitats de promocions de vins valencians). I actuacions de promoció agroalimentària FIAB cofinançades per la Unió Europea i el Ministeri d'Agricultura a Brasil, EEUU i Japó. Missió d'instituts tecnològics al Japó.

Programes de col.laboració amb institucions de fires i associacions d'exportadors. Promoció de la Fira de València: Tèxtil-Llar, FIMI, CEVISAMA, FIM/FIAM/CEVIDER, EUROAGRO. Conveni amb el Consell de Cambres per a realitzar actuacions conjuntes amb les cambres que beneficien les PIME de la Comunitat Valenciana. Convenis i accions de promoció amb associacions i institucions.

Programa d'iniciació a l'exportació i de seguiment d'empreses. PIPE 2001-2006.

Programa de serveis de suport a la internacionalització. S'hi han realitzat diferents accions integrades: trobades Xile, participació en Fira Gestiona 2002, trobades amb els delegats de les oficines de l'IVEX al nord d'Àfrica, trobades de delegats USA/Canadà, trobades delegats Japó.

Pla d'Implantació a l'Exterior. FIVEX. Fons d'implantació a l'exterior. Durant 2002 s'han realitzat dues convocatòries del pla d'implantació.

Programa de formació 2002. El programa de beques ha significat la incorporació de trenta becaris en la seu de l'IVEX, la xarxa exterior, associacions, oficines comercials i la FIPA (Agència de Promoció d'Inversió Estrangera).

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEX al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	%
Immobilitzat	574.636	809.231	(29,0%)
Despeses d'establiment	26.104	32.869	(20,6%)
Immobilitzacions immaterials	66.931	75.129	(10,9%)
Immobilitzacions materials	340.032	537.277	(36,7%)
Immobilitzacions financeres	141.569	163.956	(13,7%)
Actiu circulant	16.575.827	11.739.115	41,2%
Deutors	11.063.706	6.236.223	77,4%
Inversions financeres temporals	1.864.082	4.856.538	(61,6%)
Tresoreria	3.610.326	587.249	514,8%
Ajusts per periodificació	37.713	59.105	(36,2%)
Total Actiu	17.150.463	12.548.346	36,7%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	%
Fons propis	4.084.624	1.781.926	129,2%
Capital subscrit	2.597.570	2.597.570	0,0%
Reserves	13.440	13.440	0,0%
Resultats exercicis anteriors	(829.084)	(725.107)	14,3%
Pèrdues i beneficis	2.302.698	(103.977)	(2.314,6%)
Ingressos per a distribuir diversos exers.	51.207	64.009	(20,0%)
Provisions per a riscos i despeses	2.057.754	7.181.702	(71,3%)
Creditors a curt termini	10.956.878	3.520.709	211,2%
Deutes amb entitats de crèdit	5.034.067	31	-
Creditors comercials	5.590.840	3.325.880	68,1%
D'altres deutes no comercials	331.971	194.798	70,4%
Total Passiu	17.150.463	12.548.346	36,7%

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist incrementada en un 36,7%, a conseqüència fonamentalment de l'augment en el saldo de "Deutors" i de "Deutes amb entitats de crèdit", per les subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 (apartat 4.2.3), i pels avançaments bancaris obtinguts sobre aqueixes subvencions (apartat 4.2.8), respectivament.

Així mateix, podem destacar la significativa reducció del saldo de "Provisions per a riscos i despeses", que es comenta en l'apartat 4.2.7.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 2002 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, ha sigut el que es mostra a continuació, en euros.

Immob. materials	Saldos 31-12-01	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-02
Instal.lacions tècniques	53.413	-	(22.071)	31.342
D'altres instal.lacions	276.818	-	(224.615)	52.203
Mobiliari	439.670	309	-	439.979
Equips informàtics	261.213	49.946	-	311.159
Elements de transport	64.864	-	(20.259)	44.605
D'altre immobilitzat	11.945	3.738	-	15.683
Valor de cost	1.107.923	53.993	(266.945)	894.971
Amortitzacions	(570.646)	(98.229)	113.936	(554.939)
Valor net	537.277			340.032

Quadre 2

A partir de la revisió efectuada sobre les altes de l'exercici, podem destacar l'adquisició d'una centraleta telefònica per import de 20.426 euros, sense que conste en l'expedient la motivació de la despesa, la sol·licitud de pressuposts alternatius ni la formalització del document contractual. No obstant això, l'IVEX ens ha facilitat, en al·legacions, l'evidència de la separació dels dos primers aspectes. A més a més, l'IVEX no ha registrat la baixa de la centraleta anterior, el valor net comptable de la qual era de 4.777 euros a 31 de desembre de 2002 i que ha sigut venuda en l'exercici per import de 518 euros.

D'altra banda, a càrrec de "D'altres instal.lacions" s'han registrat les regularitzacions comptables efectuades per l'IVEX en l'exercici de 2002, atenent les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Els saldos que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, expressat en euros, es mostren a continuació

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-01	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-02
Participacions en empreses grup	151.464	-	-	151.464
Crèdits a empreses del grup	549.116	-	(83.802)	465.314
Dipòsits i fiances	163.956	72.376	(94.763)	141.569
Total	864.536	72.376	(178.565)	758.347
Provisió depreciació valors	(151.464)	-	-	(151.464)
Provisió insolvències crèdits	(549.116)	-	83.802	(465.314)
Total provisions	(700.580)	-	83.802	(616.778)
Total net	163.956			141.569

Quadre 3

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix la participació de l'IVEX en el 100% del capital de Polvalen, Sp. Zoo (Polvalen), societat de responsabilitat limitada, constituïda i establida el 21 de desembre de 1990 a Varsòvia (Polònia), les activitats de la qual quedaren suspeses per acord del Consell d'Administració de l'IVEX de 10 de desembre de 1992.

Quant a la recomanació assenyalada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, d'aclarir la situació jurídica i econòmica de la citada societat, podem assenyalar que durant l'exercici de 2002 ha començat el procés de liquidació, i que a la data de realització del nostre treball de camp (maig de 2003), estan esperant que aqueix procés concloga amb la venda dels actius de la dita societat.

A 31 de desembre de 2002, la citada participació, així com el crèdit concedit en l'exercici de 1991 i comptabilitzat en "Crèdits a empreses del grup", es troben íntegrament proveïts. Els interessos redituats per aquest crèdit durant els exercicis de 1991 i 1992 i registrats en "Inversions financeres temporals" per import de 52.887 euros, han sigut donats de baixa en l'exercici de 2002, a càrrec de la seua provisió.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances", per import de 141.569 euros, recull l'import conjunt de les fiances per arrendament de les oficines de l'IVEX a València, Tokio, Hong Kong, Argentina, Marroc, Brasil, Pequí Cuba i Xangai.

Els moviments haguts en 2002 en concepte d'addicions i baixes, obeeixen a la comptabilitat de les diferències de canvi per la conversió dels valors i crèdits en moneda

estrangera a moneda nacional, tot aplicant el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici.

4.2.3 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002, en euros.

Deutors	Euros
Generalitat Valenciana	10.234.447
Clients	976.037
Deutors diversos	240.033
Avançaments de remuneracions	4.190
Administracions públiques	33.252
Provisió clients dubtós cobrament	(424.253)
Total	11.063.706

Quadre 4

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora" inclou 7.551.054 euros per les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament, i 2.683.393 euros per l'import pendent de percebre de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia en execució del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior (PIEV) (apartat 4.2.8). En la memòria de l'exercici figura per error que el saldo pendent de cobrament per les subvencions que s'han de rebre del PIEV, ascendia a 31 de desembre de 2002 a 703.712 euros.

Les subvencions consignades en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, a favor de l'IVEX, ascendien a 10.268.410 euros; però, per acord del Govern Valencià de 26 de febrer de 2002, es va decidir minorar el crèdit anterior en 150.253 euros (apartat 4.4.5).

Quant a les subvencions rebudes en execució del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior, podem assenyalar que l'IVEX hi actua com a entitat col.laboradora -tal i com s'estableix en l'ordre de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia de 16 de juliol de 2001, que regula aquestes subvencions conformement al que s'estableix en l'article 47.4.a) de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana-, en nom i per compte de la dita Conselleria. Així, IVEX rep i avalua les sol.licituds d'ajuda i en proposa la resolució al conseller d'Indústria, Comerç i Energia. També li correspon el control i seguiment dels projectes subvencionats i liquidar les ajudes concedides.

El saldo de "Clients" està integrat per 576.424 euros comptabilitzats en "Clients per prestació de serveis", i 399.613 euros per drets de cobrament classificats com de dubtós cobrament i proveïts íntegrament.

En "Clients per prestació de serveis" s'inclouen -entre altres- saldos pendents de cobrament, de 119.944 euros, pel contracte subscrit amb la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació el 10 d'octubre de 2002, per a la realització d'una campanya de promoció internacional dels productes agroalimentaris valencians més representatius. Així mateix, el saldo d'aquest compte integra 88.987 euros per drets per a cobrar de la Cambra de Comerç de Castelló, meritats en exercicis anteriors -tal i com es recull en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, que han sigut percebuts en 2003.

D'altra banda -i tal com venim indicant en els informes de fiscalització dels últims exercicis-, el saldo de "Clients per prestació de serveis" podria estar 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 acordades en el dit contracte. En aquest sentit, l'IVEX manifesta que està esperant el pronunciament judicial sobre el procediment abreujat 11/2001, que indiquem en l'apartat 4.2.7.

Durant l'exercici de 2002, l'IVEX ha efectuat diverses imputacions als comptes "Clients de dubtós cobrament" i "Provisió clients dubtós cobrament", a l'objecte de depurar i regularitzar els drets de cobrament registrats, atenent a les seues probabilitats de recuperació. No obstant això, el saldo d'aquest últim compte, que ha sigut de 424.253 euros, inclou saldos deutors originats en exercicis anteriors per import de 24.640 euros, que haurien de ser classificat com de dubtós cobrament.

El saldo del compte "Deutors diversos", per import de 240.033 euros, inclou -entre altres imports- 107.633 euros per avançaments a proveïdors i 73.926 euros pels convenis subscrits amb dues entitats financeres per al patrocini de beques d'internacionalització. Així mateix, en aquest compte figuren comptabilitzats 13.429 euros per lliuraments per a justificar efectuats en exercicis anteriors al promotor de negocis de Brasil, que a 31 de desembre de 2002 estaven pendents de ser reintegrats o -si és el cas- acreditats; raó per la qual l'IVEX ha d'adoptar les mesures pertinents per a regularitzar aquesta situació -tal i com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

Finalment, podem destacar que, com a resultat dels ajusts de despeses indicats en l'apartat 4.4.2, el saldo de l'epígraf "Deutors" està infravalorat en 119.158 euros, pels avançaments pendents de justificar lliurats a la Federació Espanyola d'Indústries de l'Alimentació i Begudes (FIAB), per 59.806 euros, i al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, per 59.352 euros.

4.2.4 Inversions financeres temporals

el saldo d'aquest epígraf, que ha sigut d'1.864.082 euros, correspon als dipòsits i fiances constituïts per l'IVEX al tancament de l'exercici; d'aquests, n'hi ha 1.824.398 euros que obeeixen a l'import consignat el 7 de febrer de 2001 davant l'Administració de Justícia,

a conseqüència del procediment executiu iniciat per l'entitat financera KBC Banc contra la Societat reclamant-li el pagament, com a avalador, dels efectes canviaris que es comenten en l'apartat 4.2.7.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, que a 31 de desembre de 2002 ha sigut de 3.610.326 euros, està compost per 3.600.616 euros dipositats en un total de 22 comptes bancaris i 9.710 euros en 12 caixes d'efectiu.

Al tancament de l'exercici, el saldo dels setze comptes bancaris que l'IVEX manté a l'estranger, ha ascendit a 282.161 euros; mentre que el saldo dels sis comptes oberts a Espanya ha sigut de 3.318.455 euros.

La disposició dels fons dipositats en els comptes bancaris a l'estranger, sol fer-se amb la signatura d'una sola persona, el director de l'oficina; aquesta circumstància -tal i com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors-, hauria de ser esmenada, de forma que, com a mínim, hi hagués dues persones autoritzades, de cara a una major seguretat i control dels fons dipositats en l'estranger. Quant a això, es reitera, encara, la recomanació d'establir un procediment de lliuraments de fons per a justificar.

4.2.6 Fons propis

El desglossament i moviment dels distints comptes que integren aquest epígraf, es mostren en el següent quadre, elaborat en euros.

Fons propis	Capital subscrit	Diferències ajust capital a euros	Reserves	Resultats. exers. anteriors	Resultat exercici	Total
Saldos a 31-12-01	2.597.570	52	13.388	(725.107)	(103.977)	1.781.926
Resultat exercici 2001	-	-	-	(103.977)	103.977	-
Resultat exercici 2002	-	-	-	-	2.302.698	2.302.698
Saldos a 31-12-02	2.597.570	52	13.388	(829.084)	2.302.698	4.084.624

Quadre 5

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 Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València	301	61.506	2,37
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló	147	30.038	1,16
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant	147	30.038	1,16
Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi	6	1.226	0,05
Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Orihuela	6	1.226	0,05
Total	12.712	2.597.570	100,00

Quadre 6

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, es mostren en el quadre següent, elaborat en euros.

Descripció	Saldo a 1-1-02	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-02
FORTIS BANK	1.787.323	-	(1.787.323)	-
B.S.C.H	2.286.961	-	(2.286.961)	-
KBC BANK	1.523.892	-	-	1.523.892
BBVA	626.215	-	(626.215)	-
Interessos i costes	957.311	94.982	(518.431)	533.862
Total	7.181.702	94.982	(5.218.930)	2.057.754

Quadre 7

El saldo d'aquest epígraf a 1 de gener de 2002, que ascendia a 7.181.702 euros, constituïa l'import estimat per l'IVEX de les possibles responsabilitats que poguessen derivar dels procediments judicials iniciats en l'exercici de 1999; tal i com hem vingut indicant en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Aqueix import cobriria el nominal dels efectes impagats, avalats pel representant legal de la societat en l'exercici de 1999, per un import conjunt equivalent a 6.224.391 euros, i reclamats judicialment per les entitats financeres que tenen els dites efectes, i que detallem en el quadre anterior. Així mateix, la provisió constituïda a 1 de gener de 2002 cobriria els imports estimats en concepte d'interessos i costes dels procediments executius iniciats per Fortis Bank i KBC Bank, per un import conjunt de 957.311 euros.

Per acord del Consell d'Administració de 27 de novembre de 2002, es va aprovar la proposta de transacció dels procediments judicials iniciats per Fortis Bank, el Banco Santander Central Hispano i el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, en reclamació d'un nominal de 4.700.499 euros, a l'objecte de convenir amb aquestes entitats financeres el desistiment de les seues respectives accions judicials. A aqueix efecte, s'acordà pagar a aquestes entitats un import conjunt de 2.786.835 euros.

En aqueix sentit, podem assenyalar que, malgrat que en l'acta de la citada sessió del Consell d'Administració s'esmenta la presentació i el lliurament dels antecedents necessaris per a l'adopció de l'acord de transacció, entre els quals es troba l'informe encarregat i elaborat pels assessors jurídics de l'IVEX en aquests processos, no hi ha en l'expedient cap evidència documental d'aqueixos antecedents que permeta constatar l'existència d'una motivació adequada i suficient. Tot això, a l'objecte de fonamentar la decisió adoptada a l'efecte, sobretot quan a la data citada els pronunciaments judicials havien sigut favorables a la Societat.

No obstant això, i sense perjudici de tot l'anterior, l'IVEX ens ha facilitat un informe jurídic de data 7 d'octubre de 2003, en el qual es resumeixen les raons que aconsellaren adoptar els citats acords, així com la confirmació de tals raons pels fets que van ocórrer posteriorment.

Els citats pagaments han sigut comptabilitzats a càrrec de la provisió constituïda a l'inici de l'exercici; s'hi han lliurat 2.432.095 euros amb abonament a ingressos extraordinaris del compte de pèrdues i beneficis. Si considerem que aquestes provisions no han sigut aplicades a la seua finalitat i en la mesura que puguen haver sigut finançades amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, podria resultar aplicable el que s'estableix en el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

A 31 de desembre de 2002 la provisió per a riscos i despeses, per import de 2.057.754 euros, cobriria l'import del principal dels efectes reclamats per KBC Bank, més els interessos i les costes estimats per l'IVEX, per import de 533.862 euros.

Quant a això, podem destacar, com a fet posterior, que per sentència de l'Audiència Provincial de València de 16 d'abril de 2003 es condemna l'IVEX a pagar 1.523.891 euros pel principal dels efectes reclamats per KBC Bank, més els interessos i les costes.

Finalment, el procediment abreujat 11/2001, instat per mitjà d'una querella interposada en nom de l'IVEX el 16 de novembre de 1999 contra el representant legal de la Societat fins a l'exercici de 1999 (el qui va subscriure els avals bancaris referits anteriorment) i contra un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades, per presumpte delictes societari, es troba en tramitació a la data de realització del nostre treball de camp.

La definitiva resolució judicial del procés anterior, determinarà la quantificació dels possibles passius contingents que poguessen derivar del dit procés a càrrec de l'IVEX.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

Creditors a curt termini	Euros
Deutes amb entitats de crèdit	5.034.067
Creditors comercials	5.590.840
D'altres deutes no comercials	331.971
Total	10.956.878

Quadre 8

En "Deutes amb entitats de crèdit" es recull l'import de l'avançament sobre les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, amb venciment a 31 de gener de 2003. Els interessos redituats per aquest avançament van a càrrec de la Generalitat Valenciana.

Com a resultat de la confirmació de saldos feta per una entitat bancària, s'ha posat de manifest que el risc comercial imputat a l'IVEX pels avançaments de comerç exterior derivats de les operacions d'importació i exportació que vam comentar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, ha ascendit a 493.970 euros, a 31 de desembre de 2002, i que no ha sigut registrat comptablement. Quant a això, i sense perjudici de comptabilitzar l'import anterior, es reitera que cal aclarir les discrepàncies mantingudes per l'IVEX amb la citada entitat bancària, atés el temps transcorregut des del seu origen.

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes, 2.683.393 euros per l'import pendent de ser pagat als beneficiaris de les subvencions del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior, que hem comentat en l'apartat 4.2.3. Així mateix, el compte citat inclou 601.282 euros per l'import pendent de pagar al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, pels convenis de col.laboració subscrits en els exercicis de 2000, 2001 i 2002 per a desenvolupar les activitats previstes en relació a la internacionalització de l'empresa valenciana i a l'assessorament i promoció del sector de la distribució comercial a l'exterior.

La memòria de l'exercici no reflecteix la totalitat dels compromisos adquirits per l'IVEX en relació als distints convenis formalitzats amb el Consell de Cambres pendents d'executar a 31 de desembre de 2002, per import de 314.380 euros. Tot això sense perjudici del que indiquem en l'apartat 4.4.2 sobre l'adequat compliment de la legalitat en matèria de concessió de subvencions per mitjà de convenis de col.laboració.

D'altra banda, l'IVEX no ha comptabilitzat en cap compte creditor els fons rebuts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació com a entitat col.laboradora en la concessió de beques per a la formació de la dona, convocades en l'ordre de 12 de

setembre de 2002 de la dita Conselleria, i que a 31 de desembre de 2002 no havien sigut aplicats, per import de 180.120 euros (apartat 4.4.5).

Tal i com indiquem en l'apartat 4.4.2, les despeses per subvencions concedides per mitjà de convenis de col.laboració, han de ser minorades en un import conjunt de 55.999 euros, a càrrec dels respectius comptes creditors dels beneficiaris de les subvencions, a causa de la insuficient justificació presentada pels dits beneficiaris.

El saldo de "D'altres deutes comercials", que ha sigut de 331.971 euros, integra -entre altres imports- el saldo creditor de les administracions públiques al tancament de l'exercici, per import de 131.493 euros, en concepte de pagaments per IRPF i Seguretat Social dels últims períodes de l'exercici de 2002, més 179.766 euros per remuneracions pendents de pagar al personal, en concepte de productivitat dels exercicis de 2000, 2001 i 2002 i d'ajudes socials.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	31-12-02	31-12-01	Variació
Despeses de personal	2.978.807	3.050.185	(2,3%)
Dotacions per a amortització immobilitzat	144.351	155.852	(7,4%)
Variació de provisions de tràfic	64.263	40.476	58,8%
D'altres despeses d'explotació	8.060.978	7.311.128	10,3%
Beneficis d'explotació	217.147	134.203	61,8%
Despeses financeres i assimilades	174.902	344.795	(49,3%)
Variació de provisions d'inversions financeres	(83.802)	28.315	(396,0%)
Diferències negatives de canvi	100.845	4.993	1.919,7%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	36.681	-	-
Despeses extraordinàries	65.647	9.087	622,4%
despeses i pèrdues d'altres exercicis	246.810	92.860	165,8%
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	6.526	-	-
Resultats extraordinaris positius	2.266.017	90.466	2.404,8%
Resultat positiu de l'exercici	2.302.698	-	-
INGRESSOS	31-12-02	31-12-01	Variació
Import net de la xifra de negoci	682.634	220.404	209,7%
D'altres ingressos d'explotació	10.782.912	10.471.440	3,0%
Pèrdues d'explotació	-	-	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	5.394	13.131	(58,9%)
Diferències positives de canvi	6.085	36.327	(83,2%)
Resultats financers negatius	180.466	328.645	(45,1%)
Pèrdues activitats ordinàries	-	194.442	(100,0%)
Ingressos extraordinaris	2.509.794	9.986	25.033,1%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	75.206	182.427	(58,8%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	-	103.976	(100,0%)
Resultat negatiu de l'exercici	-	103.976	(100,0%)

Quadre 9

El resultat de l'exercici reflecteix uns beneficis de 2.302.698 euros. D'una banda, aquest import ha de ser incrementat en 753.639 euros pels ajusts a les despeses que indiquem en els apartats 4.4.1 i 4.4.2, i de l'altra, cal reduir-los en 183.320 euros per raó del que

hem assenyalat en l'apartat 4.4.5. L'efecte net dels citats ajusts representa un augment del resultat en 570.319 euros, de manera que el benefici s'elevaria, en principi, a 2.873.017 euros. Tot això sense perjudici del que hem assenyalat en l'apartat 4.2.7.

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 2002, respecte de l'exercici anterior, es recull en el quadre següent, elaborat en euros.

Despeses de personal	2002	2001	Variació
Sous i salaris	2.027.518	2.135.100	(5,0%)
Sous i salaris becaris	606.450	573.305	5,8%
Seguretat Social empresa	295.734	285.724	3,5%
Dietes Consell	2.696	1.175	129,4%
Retribucions quilometratge	1.934	2.375	(18,6%)
D'altres despeses socials	44.475	52.506	(15,3%)
Total	2.978.807	3.050.185	(2,3%)

Quadre 10

En "Sous i salaris" s'integren les retribucions del personal de l'oficina central, seu de l'IVEX, i de les oficines de la xarxa exterior formades per: Nova York, Buenos Aires, Tokio, Xangai, Beijing, Hong Kong, Moscou, Casablanca i la Havana; tal i com recull el quadre següent, comparat amb l'exercici anterior.

	Euros		Nombre treballadors		Variacions	
	2002	2001	2002	2001	% retrib.	N. treballs.
Sous i salaris						
Oficines centrals	849.481	787.956	28	28	7,8%	0
Xarxa exterior	1.178.037	1.347.144	29	30	(12,6%)	(1)
Total	2.027.518	2.135.100	57	58	(5,0%)	(1)

Quadre 11

L'augment del 7,8% en els sous i salaris de les oficines centrals, que excedeix el límit del 2% establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, obeeix fonamentalment a les reclassificacions hagudes en quinze llocs de treball, degudament autoritzades mitjançant un informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 21 de juny de 2002. No obstant això, s'ha observat un canvi en

un lloc de treball que ha significat un increment retributiu no autoritzat en el citat informe.

Els sous i salaris del personal en l'exterior han disminuït en un 12,6%, com a resultat d'una baixa haguda en l'exercici i de la comptabilitat de les diferències de canvi de moneda estrangera. Les retribucions individualitzades del personal en l'exterior, no han sigut degudament autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a l'efecte del compliment del que s'estableix en l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts citada anteriorment.

La massa salarial global autoritzada per a l'exercici de 2002 ha sigut de 2.686.289 euros, i comprén les retribucions de trenta llocs de treball en les oficines centrals, per 827.784 euros, més 384.811 euros per les càrregues socials i les retribucions de gerència (un lloc) i del personal fora de conveni (un lloc), i 1.573.794 euros per les retribucions del personal de la xarxa exterior. En el contracte-programa subscrit per l'IVEX amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia per a l'exercici de 2002 (apartat 4.4.5), es preveu que les retribucions del personal de la xarxa exterior seran de 752.929 euros; raó per la qual, i atesa la diferència que existeix amb les despeses registrades en l'exercici, recomanem de fer-ne una revisió i conciliació, per a una major eficàcia d'aquest instrument de concessió de subvencions.

D'altra banda, s'ha incomplert l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, ja que la consignació prevista en el capítol I dels pressuposts de la Societat ascendia a 2.830.840 euros, mentre que les despeses de personal han sigut de 2.978.807 euros.

Les variacions en la plantilla de l'oficina central durant l'exercici de 2002, han sigut de tres baixes i tres altes; de manera que la variació neta és nul·la. En relació a les altes de l'exercici, n'hi ha dues que han sigut cobertes acudint al Servei Valencià d'Ocupació; però no queda acreditat en l'expedient si aquestes contractacions s'han atés als principis bàsics de selecció de personal prevists en la normativa que regula el personal al servei de la Societat, que està acollit al conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat Valenciana.

Les despeses del personal becari, que han sigut de 606.450 euros, corresponen a les beques d'internacionalització que anualment convoca l'IVEX, les bases de les quals es publiquen en diversos mitjans de comunicació escrita, així com en la pàgina "web" de la Societat. Aquestes despeses han superat lleugerament les establides en l'anteriorment citat contracte-programa.

L'IVEX ha comptabilitzat de forma inadequada, a càrrec de despeses del personal becari, les beques per a la formació de la dona, tramitades com a entitat col·laboradora i concedides per la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la base de l'ordre de 12 de setembre de 2002, per import de 3.200 euros.

En la revisió efectuada sobre els expedients del personal becari, s'ha posat de manifest que, dels set becaris que a 31 de desembre de 2002 es trobaven en la seu central de

l'IVEX, n'hi ha dos que han sigut seleccionats sense complir un dels requisits mínims prevists en la convocatòria, com és el coneixement de l'anglès. A més a més, malgrat que la durada d'aquestes beques comprén un període de dotze mesos, s'ha observat que aquest període ha sigut superat en dues de les setze beques concedides per destinacions en la xarxa exterior.

Finalment, podem assenyalar que la relació de llocs de treball de l'IVEX només descriu els 32 llocs de la seu central i que no pren en consideració el personal de la xarxa exterior. A més a més, no ens consta que la dita relació ha sigut tramitada atenent al que s'estableix en el conveni col·lectiu que s'aplica al personal de la Societat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades a càrrec d'aquest epígraf han ascendit a 8.060.978 euros, que representen el 68,6% del total de l'exercici. El desglossament d'aquestes despeses, comparat amb l'exercici anterior, es recull en el següent quadre, elaborat en euros.

D'altres despeses d'explotació	2002	2001	Variació
Arrendaments i cànon	657.176	615.042	6,9%
Reparacions i conservació	52.540	41.258	27,3%
Serveis professionals independents	1.725.906	1.850.387	(6,7%)
Transports	43.183	80.208	(46,2%)
Assegurances	270.795	211.416	28,1%
Serveis bancaris i similars	5.093	6.472	(21,3%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.631.221	801.708	103,5%
Subministraments	183.739	203.168	(9,6%)
D'altres serveis	3.092.693	3.132.514	(1,3%)
Tributs	398.632	368.955	8,0%
Total	8.060.978	7.311.128	10,3%

Quadre 12

En "Arrendaments i cànon" s'han registrat els lloguers de l'oficina central i de les nou oficines que integren la xarxa exterior. El 50% de les despeses de lloguer de l'oficina de Moscou, que han sigut de 126.178 euros, es repercuteix a l'Agència Valenciana del Turisme (AVT), per la seua utilització conjunta (apartat 4.4.5).

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

Centre	2002	2001	Variació
Central	639.939	592.033	8,1%
Oficines de serveis comuns	70.805	23.689	198,9%
Promotors de negocis	1.015.162	1.234.665	(17,8%)
Total	1.725.906	1.850.387	(6,7%)

Quadre 13

En el concepte "Serveis professionals independents. Central", es registren -entre altres- les minuts per serveis jurídics, així com diversos estudis i serveis d'assessorament. En la revisió d'una mostra representativa del 38,9% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest el aspectes següents:

- En determinades despeses per prestació de serveis d'assessorament i per realització de treballs específics, per imports anuals superiors a 30.050 euros, hem observat que no s'han sol·licitat pressuposts o ofertes alternatius, ni s'ha formalitzat -en tots els casos- el respectiu document contractual. En conseqüència, no s'hi han aplicat els procediments de contractació previstos per l'IVEX, ni s'hi han tingut en compte els principis bàsics de contractació administrativa.

Concretament, les despeses registrades en l'exercici de 2002 pels serveis d'assessorament jurídic, pels procediments judicials que hem comentat en l'apartat 4.2.7, han ascendit a 124.445 euros, i el seu import acumulat és de 737.958 euros.

- En els contractes analitzats en què s'estipulen preus unitaris, no es limita l'import màxim del compromís econòmic que s'hi ha de contraure.
- S'han registrat despeses per import de 43.126 euros que calia haver passat a l'actiu, en immobilitzacions immaterials, com a aplicacions informàtiques.
- S'han observat despeses de naturalesa heterogènia registrades en un mateix concepte de despesa, i un mateix concepte de despesa registrat en comptes distints; raó per la qual es recomana d'establir un criteri uniforme d'imputació de despeses.

Les despeses registrades a càrrec de "Promotors de negocis", ubicats a Miami, Los Angeles, Mèxic, Toronto, Sao Paulo, Santiago de Xile, Montevideo, Brussel·les, Varsòvia i Algèria, han ascendit a 1.015.162 euros, i inclouen bàsicament les retribucions fixes i variables acordades amb aquests agents pels serveis de representació, que consisteixen en la mediació en operacions d'exportació d'empreses valencianes. Com a resultat de la revisió efectuada, podem assenyalar el següent:

- A càrrec d'aquest concepte, s'han registrat 12.676 euros per determinades despeses derivades de la missió institucional a Mèxic "Wal Mart", que corresponen a lliuraments a compte del promotor de negocis de Mèxic que no han sigut justificades al tancament de l'exercici.

A càrrec del compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per import d'1.631.221 euros, les quals s'han vist incrementades respecte a l'exercici anterior en un 103,5%. De la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 73,0% d'aquestes despeses, podem assenyalar el següent.

- S'hi han registrat despeses per 72.122 euros, en concepte de cessió d'imatge, derivades d'un contracte subscrit en l'exercici de 1998 en el qual no s'especifiquen clarament els serveis que s'hi han de prestar; de manera que no hem pogut constatar les actuacions o prestacions efectuades en l'exercici, tal i com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.
- El 25 de maig de 2002, l'IVEX va subscriure un contracte amb València, Club de Futbol, S.A.D., de patrocini publicitari i cessió de drets d'imatge en quatre partits amistosos de futbol, per import de 600.000 euros, més IVA. Pel que fa a la forma de contractació seguida per l'IVEX, podem destacar els aspectes següents: en l'expedient no consta que hom haja efectuat cap estudi previ que motive la necessitat de la despesa; no es pot considerar justificada la falta d'aplicació dels principis de licitació de publicitat i concurrència, i no s'ha elaborat cap estudi previ que justifique l'adequació al mercat de les obligacions econòmiques assumides per l'IVEX. Aquestes obligacions econòmiques vénen estipulades en el contracte com a pagaments anticipats que caldrà efectuar d'acord amb un règim de venciments, i no en funció de la realització de les actuacions acordades.

En l'exercici de 2002 s'hi han efectuat pagaments per import de 450.000 euros, més IVA, que l'IVEX ha registrat com a despeses de l'exercici. Tanmateix, en l'exercici de 2002 solament s'han meritat despeses per 150.000 euros, ja que només s'ha celebrat un dels quatre esdeveniments esportius estipulats. En conseqüència, les despeses publicitàries s'han d'ajustar en 300.000 euros, a càrrec de l'epígraf de l'actiu del balanç "Ajusts per periodificació", el qual caldrà incrementar en 348.000 euros (l'IVA inclusivament).

A més a més, en el contracte-programa subscrit per l'IVEX, per mitjà del qual es financen les actuacions que s'han de realitzar en l'exercici de 2002, no es considera la celebració de contractes de patrocini com a instruments de promoció per a desenvolupar a l'exterior (Xina, Mèxic, entre altres).

En el compte "D'altres serveis", s'han registrat despeses diverses que podrien haver sigut registrades en uns altres comptes comptables atenent a la seua naturalesa, per un import conjunt de 3.092.693 euros. Atesa la heterogeneïtat de les despeses incloses en aquest compte i la falta de criteris d'imputació comptable prèviament definits, no hem pogut efectuar -a diferència d'altres exercicis- cap agrupació coherent per tipus o conceptes de

despesa. Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 66,5% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Aquestes despeses, cal ajustar-les en 110.909 euros i registrar-les com a avançaments a clients, ja que corresponen a lliuraments a compte efectuats per l'IVEX en l'exercici. D'aqueix import, n'hi ha 51.557 euros que han sigut lliurats a la Federació Espanyola d'Indústries de l'Alimentació i Begudes (FIAB), d'acord amb el conveni subscrit el 20 de desembre de 2001, i que han sigut reintegrats en l'exercici de 2003 perquè no els han aplicats a la seua finalitat.

Així mateix, l'IVEX ha registrat inadequadament 59.352 euros com a despeses, per avançaments concedits al Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, d'acord amb el conveni de col.laboració subscrit per al desenvolupament del Pla d'Iniciació a la Promoció Exterior (PIPE 2000).

- A càrrec d'aquest compte s'han registrat, encara, despeses en concepte de convenis per import d'1.344.267 euros, que corresponen als compromisos adquirits per l'IVEX, i meritats en l'exercici de 2002, segons el que s'estipula en els convenis de col.laboració subscrits amb el Consell de Cambres de Comerç, diverses associacions empresarials i entitats públiques i privades.

Aquestes despeses tenen un excés de 240.405 euros, ja que corresponen a lliuraments a compte efectuats a R.P.M. Racing, S.L. en virtut del contracte subscrit el 14 de novembre de 2002, de patrocini de l'IVEX en el Rally Dakar 2003, que s'havia de celebrar en gener de 2003, on s'estipulen aquests pagaments anticipats. En conseqüència, les citades despeses s'han d'ajustar en el referit import, a càrrec de l'epígraf de l'actiu del balanç "Ajusts per periodificació", el qual caldrà incrementar en 278.870 euros (l'IVA inclusivament).

Quant a la contractació d'aquestes despeses, reiterem el que hem indicat en relació al contracte de patrocini descrit anteriorment. Així mateix, podem assenyalar que aquesta actuació de promoció de la Comunitat Valenciana, no està recollida en el contracte-programa on es detallen les activitats de promoció i foment que ha de realitzar l'IVEX en l'exercici de 2002.

Addicionalment a l'ajust anterior, les despeses comptabilitzades en concepte de convenis s'han d'ajustar en 55.999 euros, dels quals 45.000 euros corresponen a despeses no justificades per les activitats previstes en el conveni subscrit amb "Grup DISCOM de Rússia" el 3 de setembre de 2002, per a la promoció de productes valencians en uns grans magatzems de Moscou, i 10.999 euros, a despeses no justificades del conveni subscrit el 26 de març de 2002 per a la promoció exterior de les empreses del sector ceràmic.

- En la mesura que els convenis de col.laboració o -si és el cas- els contractes de patrocini subscrits per l'IVEX, constitueixen instruments jurídics de concessió d'ajudes o subvencions per a la promoció de les exportacions valencianes, s'haurien d'atenir a les normes que en matèria d'ajudes i subvencions conté la

Llei d'Hisenda Pública Valenciana, que en l'article 45 assenta els principis generals de publicitat, concurrència i objectivitat.

Els convenis de col.laboració haurien de tenir un abast més ampli que la mera concessió de subvencions, de manera que aquesta no siga la raó principal d'aquells. A més a més, el conveni hauria d'estar justificat des del punt de vista de l'interés públic, tant objectivament, com pel que fa a la prioritat concedida a una determinada entitat pública o privada, enfront d'una altra o d'altres que es troben en la mateixa situació.

El decret 20/1993, de 8 de febrer, ratifica aquesta aplicació restrictiva, en establir que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran un caràcter subsidiari respecte de la fórmula de convocatòria oberta, de forma que solament se'n podran subscriure si es justifica la seua oportunitat i conveniència.

- En relació a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors -indicada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, podem assenyalar que es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'exercicis anteriors per import de 108.215 euros.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres han ascendit a 174.902 euros, dels quals 94.982 euros 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).

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha ascendit en 2002 a 682.634 euros, i representa el 4,9% del total d'ingressos de l'exercici.

Aquest epígraf recull ingressos per import de 550.917 euros, per prestació de serveis a determinades empreses, com ara: gestió de la cartera de clients, arrendament d'establiments permanents, presentació de productes, i recerca de canals de distribució. Quant a això, es recomana d'aplicar-hi les tarifes vigents en l'exercici. A més a més, s'ha observat que l'IVEX hi ha registrat ingressos per 126.737 euros que calia haver comptabilitzat en "D'altres ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5), dels quals 52.811 euros corresponen a ingressos per despeses suplides de tercers i 73.926 euros, a ingressos per subvencions de dues entitats financeres per al patrocini de beques a l'estranger.

Així mateix, amb abonament a aquest epígraf s'han registrat ingressos per comissions per import de 131.717 euros, per les gestions efectuades per l'IVEX en la mediació de l'exportació de productes d'empreses valencianes.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

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

D'altres ingressos	2002	2001	Variació
Subvencions d'explotació	10.324.070	9.918.755	4,1%
Ingressos per serveis diversos	458.842	552.685	(17,0%)
Total	10.782.912	10.471.440	3,0%

Quadre 14

En "Subvencions d'explotació", s'han comptabilitzat els ingressos per subvencions d'aquesta naturalesa que detallem a continuació.

Ingressos subvencions explotació	Euros
Llei de Pressuposts G.V. 2002	10.268.410
Acord Consell 26/02/02	(150.253)
Subvenció U.E. "ECIP-96"	22.593
Subvencions SERVVOF	183.320
Total	10.324.070

Quadre 15

Les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, que han ascendit finalment a 10.118.157 euros, han sigut comptabilitzades com a ingressos de l'exercici, ja que s'han instrumentat per mitjà del contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia el 30 de desembre de 2002, i amb l'informe favorable de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 28 de febrer de 2003, per a la realització de les activitats previstes en el dit contracte-programa.

Quant a això, es reitera el que vam indicar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en el sentit que, per a fer un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de portar una comptabilitat financera suficientment detallada, que li permetés conèixer el cost de les activitats subvencionades, i amb els components d'aquestes registrats en diversos comptes i subcomptes de la comptabilitat financera. En aquest sentit, la quantificació del cost de les activitats subvencionades resulta necessària per a determinar la quantia definitiva dels ingressos per subvencions

que hom vaja a registrar; a aqueix efecte, caldria tenir en compte el que hem indica en els apartats 4.2.7, 4.4.1 i 4.4.2.

Finalment, tenint en compte el caràcter anual del contracte-programa, així com la seua finalitat, caldria subscriure'l al començament de l'exercici, en comptes de fer-ho una vegada han conclòs les activitats realitzades en el dit exercici.

En "Subvencions SERVOF", s'han registrat inadecuadament 183.320 euros, per l'import que l'IVEX ha rebut del Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF) per a la concessió de les beques convocades en l'ordre de 12 de setembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per facilitar la formació de la dona i el seu accés a funcions directives en les empreses. Com que l'IVEX hi actua merament com una entitat col.laboradora, i en coherència amb el criteri seguit en la comptabilitat de les subvencions del "Pla d'Implantació" recollit en la memòria de l'exercici, doncs no s'hi han de registrar ingressos ni despeses per aquesta activitat (apartat 4.4.1), perquè l'IVEX no és beneficiari ni concedidor de les dites subvencions.

D'altra banda, en "Ingressos per serveis diversos", que han ascendit a 458.842 euros, s'ha registrat -entre altres conceptes- la facturació efectuada a determinats empresaris i professionals per les despeses suplides per compte seu en la realització d'activitats de foment a l'exportació, a través de les oficines o delegacions de l'IVEX a l'exterior. Així mateix, s'hi han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurança a l'exportació repercutides a les empreses, per la utilització conjunta de la pòlissa global contractada per l'IVEX amb la Compañía Expañola de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE), i les despeses repercutides a la AVT per la utilització conjunta de l'oficina de Moscou; tal i com hem indicat en l'apartat 4.4.2.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'IVEX es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte i no exempt. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació, tot destacant prèviament les actuacions realitzades per l'IVEX durant l'exercici de 2002 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 de 2002 l'IVEX ha atés les recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.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 l'ordre de pagament d'aquesta.
 - a.2) Els avançaments de fons lliurats als promotors de negocis haurien de ser regulats per mitjà d'un sistema de fons per a justificar.
 - a.3) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobraments dels saldos deutors que s'hagen de proveir.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Els saldos de dubtós cobrament, haurien de ser classificats com a tals, registrats en els comptes comptables prevists a aqueix efecte i ser objecte de major control i seguiment; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.
 - b.2) Caldria aplicar un major rigor en el control dels fons utilitzats per les oficines de la xarxa exterior, mitjançant un procediment de lliuraments de fons per a justificar.
 - b.3) Elaboració i aprovació d'un pressupost previ i detallat, per conceptes i assistents, de les despeses per desplaçaments, hotels i restauració; així com d'altres despeses associades a l'organització o participació en trobades empresarials i institucionals.
 - b.4) La relació de llocs de treball aprovada per la Direcció General en 2001, caldria completar-la atenent al que hem indicat en l'apartat 4.4.1.
 - b.5) La selecció del personal becari hauria de millorar, tenint en compte el que hem indicat en l'apartat 4.4.1.
 - b.6) Es recomana una major sistematització i estructuració del desglossament comptable de les despeses incloses en "D'altres serveis", atenent a criteris coherents d'imputació i a la naturalesa de la despesa, de manera que es

puga identificar el concepte de despesa que s'haja de registrar, amb el compte d'imputació.

- b.7) La memòria de l'exercici ha de contenir la informació que s'indica en l'apartat 4.2.8, en relació als compromisos adquirits per l'IVEX al tancament de l'exercici.
- c) Les següents recomanacions deriven dels aspectes detectats en la fiscalització de 2002.
 - c.1) Les vendes d'elements d'immobilitzat s'han de comptabilitzar adequadament, mitjançant la seua baixa en el respectiu compte comptable i en el llibre d'inventari.
 - c.2) Els avançaments per a justificar lliurats a beneficiaris de subvencions, no s'han de comptabilitzar a càrrec de despeses de l'exercici, sinó en els corresponents comptes deutors del balanç.
 - c.3) Cal aplicar un criteri uniforme en la comptabilitat dels fons rebuts i lliurats per les subvencions que ha de gestionar l'IVEX com a entitat col.laboradora.

**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 2002, 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 27 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2003 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, 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, encara que no s'ha efectuat una auditoria completa, s'han efectuat les 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals, en particular l'immobilitzat, deutes amb entitats de crèdit i els principals comptes d'ingressos i despeses.
- d) Revisió de la gestió dels contractes.

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 2002.

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 de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- 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 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.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, esclaridora del règim de comptabilitat i rendició dels comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- 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) 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 2002, és de 41.429.481 euros, seria en l'"Immobilitzat immaterial". (Vegeu l'apartat 4.2.1).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Com a conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la Societat presenta a 31 de desembre de 2002 un saldo inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa els administradors han d'adoptar les mesures previstes en l'apartat quart de l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes a fi de reequilibrar la seua situació patrimonial.

El Govern Valencià va acordar el 13 de maig de 2003 ampliar el capital social del Circuit del Motor en 8.477.274 euros, desemborsats amb data 10 de juny de 2003, però el seu efecte és insuficient per a reposar l'equilibri patrimonial.

- b) 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. Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat d'aquest llibre d'actes i, per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor.
- c) Les despeses de personal han superat en un 2,2% l'import previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, cosa que ha originat l'incompliment del que es disposa en l'article 29.5 de la dita llei. L'excés s'ha

degut a una millora en la periodificació de certes despeses i al major volum de contractació de personal temporal, necessari per a la realització dels esdeveniments esportius (vegeu l'apartat 4.4.3).

- d) Pel que fa a la contractació, cal tenir en compte els comentaris realitzats en l'apartat 4.4.4.

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, i actualment depén de la Conselleria de Cultura i Educació.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és 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 2002 la Societat ha gestionat l'activitat diària del Circuit de la Comunitat Valenciana Ricardo Tormo, on s'ha celebrat el Campionat de Món de 'Superbike', dues curses de la fórmula de Campions Bancaixa de Motociclisme, la Telefònica 'World Series', el Campionat d'Espanya de GT i Fórmula 3, el Gran Premi de la Comunitat Valenciana del Campionat del Món de Motociclisme, el Campionat d'Espanya de Velocitat i els campionats territorials de motociclisme i automobilisme, a més de les sessions de tandes populars per a motociclistes aficionats.

L'activitat diària del Circuit recull també entrenaments d'escuderies de fórmula 1, en les quals el circuit ha sigut líder mundial en nombre de dies amb presència d'equips del mundial de fórmula 1, entrenaments d'equips de motociclisme, cursos de conduir, presentacions, etc.

Així mateix, la Societat ha dit a terme el patrocini d'esportistes i equips d'acord amb el seu objecte social, en una doble vessant: el patrocini base i el d'élite, destacant en el primer apartat amb l'encetament, un any més, de les fórmules de promoció de motociclisme i automobilisme en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa a l'esport d'élite, s'ha treballat amb distints equips a fi de projectar la imatge internacional del Circuit, i amb aquesta finalitat el Circuit ha estat present en el Campionat del Món de Motociclisme, el Campionat del Món de 'Superbike', el Campionat d'Espanya de Velocitat i la Telefònica 'World Series'.

El percentatge d'ocupació de pista al llarg de 2002 ha sigut d'un 90,68%, amb un augment respecte de l'any passat d'un 8,76%. Segons les dades de l'informe de gestió de la Societat, durant 2002 van acudir al Circuit un total de 406.000 espectadors per a assistir els esdeveniments que ha organitzat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra en euros el balanç de la Societat a 31 de desembre de 2002, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Immobilitzat	48.573.625	51.707.923	(6,1%)
Despeses d'establiment	35.131	44.189	(20,5%)
Immobilitzacions immaterials	59.997	67.417	(11,0%)
Immobilitzacions materials	48.478.239	51.596.059	(6,0%)
Immobilitzacions financeres	258	258	-
Actiu circulat	2.635.883	3.538.265	(25,5%)
Existències	304.082	338.209	(10,1%)
Deutors	1.639.232	2.593.370	(36,8%)
Inversions financeres temporals	2.582	1.052	145,4%
Tresoreria	647.061	517.744	25,0%
Ajuts per periodificació	42.926	87.890	(51,2%)
Total actiu	51.209.508	55.246.188	(7,3%)

PASSIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Fons propis	(9.201.690)	(10.476.099)	(12,2%)
Capital subscrit	13.519.765	3.005.061	350,0%
Aportac. socis compensa. pèrdues	-	4.810.873	(100,0%)
Resultats d'exercicis anteriors	(13.481.160)	(7.816.996)	72,5%
Pèrdues i beneficis	(9.240.295)	(10.475.037)	(11,8%)
Ingressos per distribuir en div. exercicis	10.179.534	11.064.300	(8,0%)
Creditors a llarg termini	43.476.206	47.381.783	(8,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	43.451.765	47.358.343	(8,2%)
D'altres creditors	24.441	23.440	4,3%
Creditors a curt termini	6.755.458	7.276.204	(7,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	5.031.893	4.727.748	6,4%
Creditors comercials	1.485.107	2.423.210	(38,7%)
D'altres deutes no comercials	232.817	122.316	90,3%
Ajuts por periodificació	5.641	2.930	92,5%
Total passiu	51.209.508	55.246.188	(7,3%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç i el seu moviment durant l'exercici de 2002, es mostren en el quadre següent, en euros:

	Saldo 31-12-2001	Altes / dotació	Baixes	Ajusts	Saldo 31-12-2002
Terrenys	3.461.844	10.890	8.414	-	3.464.320
Construccions	18.943.461	68.778	-	-	19.012.239
Instal.lacions tècniques	11.081.951	34.436	-	-	11.116.387
Pista circuit	17.731.872	6.367	-	-	17.738.239
D'altres instal.lacions	1.543.425	12.007	-	-	1.555.432
Mobiliari	3.691.460	59.220	-	-	3.750.680
Equips informàtics	235.493	21.835	-	-	257.328
Elements transport	433.546	41.063	-	-	474.609
D'altre immobilitzat material	548.373	114.851	211.446	-	451.778
Total	57.671.425	369.447	219.860	-	57.821.012
Amortització acumulada	(6.075.366)	(3.372.771)	24.501	80.863	(9.342.773)
Immobilitzat material net	51.596.059				48.478.239

Quadre 2

Els béns compresos en l'Immobilitzat 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'han comptabilitzat en l'actiu les despeses financeres.

Hem revisat la raonabilitat de les altes que s'han produït durant l'exercici mitjançant l'anàlisi d'una mostra de la documentació justificativa i s'ha observat que, en general, encara que amb alguna excepció, consta la conformitat de la despesa per part de l'encarregat del departament corresponent i els controls referents a la comprovació de les factures. Recomanem que es reculli sempre l'aprovació del director general en aquelles operacions que pel seu import així ho requerisquen.

Segons s'indica en la memòria, durant 2002 s'ha ajustat l'amortització acumulada procedent d'exercicis anteriors com a conseqüència de l'adequació d'un sistema manual a un altre d'informàtic, havent-se reduït 80.863 euros amb abonament a "Ingressos d'exercicis anteriors" del compte de pèrdues i beneficis. El nou sistema calcula les amortitzacions a partir del moment en què comptabilitza l'immobilitzat, però en alguns casos es produeixen desfasaments temporals entre la posada en funcionament dels béns adquirits i la comptabilitat de les compres, circumstància que

pot donar lloc a diferències significatives en el càlcul de les amortitzacions, tal com assenyalava l'informe de l'exercici de 2001, i que hauria de ser esmenada.

Durant 2002 no s'ha adjudicat cap contracte d'obra nou.

Immobilitzats cedits

La Societat té comptabilitzat en el seu immobilitzat material tant el cost de l'obra corresponent a la 1^a fase del circuit, 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 2002 de les construccions i instal·lacions ubicades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, puja a 41.429.481 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 delimiti 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.

4.2.2 Tresoreria

La composició de la Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 2002, en euros, es mostra en el quadre següent:

Caixa	37.411
Bancs	609.650
Total	647.061

Quadre 3

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès compresos entre el 2,04% i el 2,37% anual.

En 2002 s'han efectuat pagaments per caixa per un import d'1,02 milions d'euros, que si bé representa una disminució respecte a la xifra de l'exercici anterior, continua sent elevada.

4.2.3 Fons propis

Al tancament de l'exercici de 2002 el capital social es trobava representat per 4.499 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 3.005,06 euros cada una. Totes les accions estan subscrietes per la Generalitat Valenciana.

La Junta General d'Accionistes celebrada el 5 de març de 2002, va aprovar una ampliació de capital social de 10.514.704,94 euros, desemborsaments en efectiu el 25 d'abril i el 16 de juliol de 2002. L'escriptura d'ampliació de capital va ser presentada per inscriure-la en el registre mercantil el 4 d'abril de 2003, un any després de l'adopció de l'acord. Cal assenyalar al respecte que d'acord amb el criteri de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes exposat en la consulta núm. 7 del BOICAC núm. 37 de març de 1999, "quan es tracte d'una ampliació de capital, caldrà considerar-la a efectes comptables com a tal, quan d'acord amb la legislació mercantil haja complert els requisits necessaris, circumstància que, amb caràcter general, es produeix quan es realitza la seua inscripció en el registre mercantil".

A 31 de desembre de 2002, el patrimoni de la Societat és inferior a la meitat del capital social. El Govern Valencià va acordar el 13 de maig de 2003 ampliar el capital social de Circuit del Motor en 8.477.274 euros, havent realitzat el seu desemborsament amb data 10 de juny de 2003, però el seu efecte és insuficient per a reposar l'equilibri patrimonial. L'elevació a pública i la inscripció en el registre mercantil del dit acord s'ha produït en el mes de juliol de 2003.

4.2.4 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici, en euros, són els següents:

Compte	Saldos a 31-12-2001	Traspassos a resultats	Saldos a 31-12-2002
Subvencions de capital	7.604.473	(584.939)	7.019.534
D'altres ingressos a distribuir	3.459.827	(299.827)	3.160.000
Total	11.064.300	(884.766)	10.179.534

Quadre 4

En "Subvencions de capital" es recullen les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors per a finançar les inversions de la Societat. No s'han rebut subvencions de capital durant l'exercici de 2002.

En “D’Altres ingressos per distribuir en diversos exercici”, 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, per la qual s’acorda la constitució de la Societat.

Els moviments de l’exercici es limiten al traspàs a resultats de la part proporcional de les subvencions de capital i d’altres ingressos per distribuir en diversos exercicis, per un total de 884.766 euros.

4.2.5 Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit, es componen principalment dels préstecs i crèdits i a més inclouen els interessos meritats pendents de pagament a curt termini i el saldo amb la targeta Visa. A 31 de desembre de 2002 i d’acord amb els seus respectius contractes, el detall i el venciment d’aquests deutes, són els següents, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini				
	2003	2004	2005	2006	Resta	Total
Banesto	781.316	781.316	781.316	781.316	3.906.577	6.250.525
Bancaixa	721.214	721.214	721.214	721.214	2.884.861	5.048.503
Caja Madrid	1.803.036	1.803.036	1.803.036	1.803.036	8.113.665	13.522.773
BSCH	601.012	601.012	601.012	601.012	3.005.060	4.8408.096
DGZ Dekabank	-	-	-	-	13.821.868	13.821.868
Bancaixa	600.454	-	-	-	-	-
Banc València	400.199	-	-	-	-	-
Targeta Visa	245	-	-	-	-	-
Interessos a curt ter.	124.417	-	-	-	-	-
Total	5.031.893	3.906.578	3.906.578	3.906.578	31.732.031	43.451.765

Quadre 5

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
<i>Préstecs</i>					
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%
DGZ Dekabank	8-5-01	2013	13.823.250	-	Euribor (6m) + 0,05%
<i>Crèdits</i>					
Bancaixa	7-5-00	2003	1.502.530	902.076	Euribor + 0,1%
Banc València	7-5-00	2003	1.502.530	1.102.331	Euribor + 0,1%

Quadre 6

Tots els préstecs es troben avalats per la Generalitat Valenciana.

Durant 2002 no s'han formalitzat noves operacions de préstec, si bé s'han renovat les dues pòlisses de crèdit a curt termini per un import màxim per a cada una 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 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	1.706.193	1.023.178	66,8%
Despeses de personal	890.350	712.941	24,9%
Dotació per a amortitzacions	3.401.065	2.883.039	18,0%
Variació provisions tràfic	63.904	-	-
D'altres despeses d'exploració	10.242.189	10.734.103	(4,6%)
Serveis exteriors	5.060.326	4.357.159	16,1%
Tributs	325.871	189.286	72,2%
D'altres despeses de gestió	4.855.992	6.187.658	(21,5%)
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	1.786.464	2.937.459	(39,2%)
Diferències negatives de canvi	38.074	-	-
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	50.763	22.814	122,5%
Despeses extraordinàries	1.765	1.918	(8,0%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	111.081	(100,0%)
Resultats extraordinaris positius	931.072	823.584	13,1%

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra negocis	7.616.094	6.462.772	17,8%
Augment d'existències	-	63.372	(100,0%)
Ingressos accessoris i d'altres	31.313	35.017	(10,6%)
Subvencions oficials	253.185	171.332	47,8%
Pèrdues d'exploració	8.403.109	8.620.768	(2,5%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	56.280	259.606	(78,3%)
Resultats financers negatius	1.768.258	2.677.853	(34,0%)
Pèrdues de las activitats ordinàries	10.171.367	11.298.621	(10,0%)
Beneficis alienació immobilitzat	2.723	4.173	(34,7%)
Subven. de capital transferida al resultat	884.765	955.224	(7,4%)
Ingressos extraordinaris	15.249	-	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	80.863	-	-
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	9.240.295	10.475.037	(11,8%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	9.240.295	10.475.037	(11,8%)

Quadre 7

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Procediments de gestió

En general i en relació amb la contractació de despeses, no s'han realitzat concursos públics durant 2002, excepte per a la contractació del servei de vigilància. Els procediments seguits s'han limitat a la sol·licitud d'ofertes alternatives, però sense plasmar sempre els criteris d'avaluació i les propostes d'adjudicació en informes datats i signats.

A fi de millorar els procediments administratius i de control intern, han d'establir-se procediments per escrit en els quals es consideren 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.

4.4.2 Aprovisionaments

El quadre següent mostra en euros la composició d'aquest epígraf:

D'altres despeses externes	1.647.440
Consum de mercaderies i consumibles	58.752
Total	1.706.192

Quadre 8

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. També destaquen les despeses derivades de la participació en la campanya d'activitats nàutiques de la Generalitat Valenciana, "A la mar 2002", que puguen a 444.913 euros, un 27% del total d'aquest compte.

4.4.3 Despeses de personal

Les despeses totals, compreses les de personal propi i personal eventual, han ascendit a 890.350 euros, i suposen un augment del 24,9% respecte de l'any 2001, a causa principalment del fet que la Societat ha tornat a gestionar l'escola de vela. En 2002 s'ha superat en un 2,2% la dotació de 871.000 euros que, per a aquest capítol, es consignaven en els pressuposts aprovats per a la Societat en el dit exercici; de manera que s'hi incompleix l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts. Les principals raons de la desviació han sigut, en primer lloc, que en 2002 ha millorat la periodificació comptable de la despesa per Seguretat Social a càrrec de l'empresa, puix que s'ha imputat a aquest exercici la corresponent a desembre de 2002, per import de 16.570 euros (com que, fins a 2001, aquesta despesa es comptabilitzava amb un mes de desfasament, resulta que a l'exercici de 2002 s'ha imputat la despesa

de tretze mesos per aqueix concepte), i en segon lloc, la major contractació de personal temporal necessari per a la realització dels esdeveniments esportius.

Amb data 26 de març de 2002, 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 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

La Societat no disposa d'un organigrama desenvolupat, ni de manuals de funcions i procediments que definisquen 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.

4.4.4 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	1.646.469
D'altres serveis	1.292.225
Publicitat, propaganda i relacions públiques	703.700
Serveis de professionals independents	366.450
Aportació a la "Fundació de la vela"	240.202
Subministraments	234.658
Arrendaments i cànons	253.572
Serveis bancaris i similars	148.981
Primes d'assegurances	140.643
Transports	33.426
Total	5.060.326

Quadre 9

Hem revisat una mostra de factures i, de la revisió efectuada sobre la documentació suport d'aquestes despeses cal fer les mateixes observacions que respecte a les adquisicions d'immobilitzats (vegeu l'apartat 4.2.1). A la vista d'aquestes observacions, reiterem la recomanació d'elaborar un manual de procediments administratius i comptables.

Dins del compte de "Reparacions i conservació", destaquen les despeses derivades del manteniment del circuit, contractat en 2002 sense dur a terme un procediment públic de sol.licitud d'ofertes incomplint la disposició adicional sisena de la LCAP.

Entre les despeses del compte "Altres serveis", mereixen comentar-se les del servei de neteja que, contractat fonamentalment amb dues empreses sense haver fet publicitat ni concurrència, puguen a un total de 246.794 euros. D'altres despeses

significatives d'aquest compte són les de la celebració d'esdeveniments esportius (servei d'àpats) per 294.220 euros, així com els de material per a les carreres per un import de 310.138 euros, impremta, gasolina, despeses de viatge, etc.

En el compte de "Serveis de professionals independents", és important la despesa de vigilància i seguretat, la contractació del qual s'ha realitzat mitjançant concurs públic, però cal esmentar que l'informe tècnic que avaluà les ofertes i proposà l'adjudicació no està ni datat ni signat.

També és important l'aportació de 240.202 euros realitzada per la Societat a la "Fundació de la vela", per mitjà d'IMELSA, empresa pública de la Diputació Provincial de València, en virtut del conveni subscrit entre les tres parts implicades el 5 de febrer de 2002. En el conveni no s'estableix cap obligació respecte a justificar l'aplicació dels fons o de retre comptes del seu ús, únicament es manifesta que IMELSA "té reconeguda l'obligació al 100% existint la justificació de la despesa efectuada per la 'Fundació de la vela', en les corresponents temporades". Seria recomanable que el personal del Circuit revisés la dita justificació i que se'n deixés constància escrita.

La revisió efectuada de les despeses per serveis exteriors ha posat de manifest, en general, una adequada imputació temporal, tret de les despeses meritades en 2002 i comptabilitzades en 2003 per 97.896 euros.

4.4.5 D'altres despeses de gestió corrent

El quadre següent mostra, en euros, el detall d'aquest epígraf i la seua evolució interanual:

	2002	2001
Despeses drets participació en competicions	3.926.416	3.773.555
<i>TW GP Motociclisme</i>	2.663.052	2.823.701
<i>Patrocini Adrián Campos</i>	517.600	-
<i>PIT Superbike</i>	310.560	440.000
<i>D'altres</i>	435.204	509.854
Patrocini esportiu	922.132	2.381.927
D'altres	7.444	32.176
Total	4.855.992	6.187.658

Quadre 10

Despeses drets participació en competicions

Aquest compte inclou com a més significatiu la despesa derivada del contracte subscrit entre Circuit del Motor com a promotor i Dorna-TWP per un import de

2.663.052 euros (IVA exclòs), que correspon a l'annualitat per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana en 2002. El contracte es va formalitzar en 1999 amb una duració de 5 anys fins al 2003, incrementant-se 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 compromés les quantitats per als pròxims exercicis que es mostren en el quadre 11.

Aquest compte també inclou la despesa derivada del contracte subscrit amb Pacífic Investment Trust BV (PIT) per a celebrar el campionat mundial de superbike per 300.000 euros (IVA exclòs) per a l'any 2002. Amb data 25 de juliol de 2002 s'ha signat un nou contracte per a organitzar els campionats de 2003 a 2005.

En el quadre següent es mostren compromisos econòmics per als pròxims anys amb les condicions dels dos contractes comentats.

Any	DORNA - TWPT		PIT
	Import en dòlars	Euros al canvi de 31/12/02	Import en euros
2003	2.674.114	2.546.775	330.000
2004	2.807.819	2.674.113	360.000
2005	2.948.210	2.807.819	390.000
2006	3.095.621	2.948.211	-
Total	11.525.764	10.976.918	1.080.000

Quadre 11

Finalment, és important en aquest compte el patrocini de les activitats esportives de l'equip "Adrián Campos Motorsport", per la seua participació en el campionat d'automobilisme "Telefónica World Series 2002", segons el contracte de data 5 de març de 2002, per la naturalesa d'aquesta operació hauria d'haver-se registrat en el compte que es comenta tot seguit, tal com es va efectuar en l'exercici 2001.

Patrocini esportiu

Aquest compte recull fonamentalment dos conceptes. D'una banda, els contractes signats amb acreditats esportistes domiciliats a la Comunitat Valenciana, l'objecte dels quals és la prestació de serveis publicitaris que es concreten a prestar la seua imatge per a la difusió de la Comunitat Valenciana com a destinació turística que, pel seu contingut guarden més relació amb els serveis de publicitat i propaganda que amb els patrocinis esportius pròpiament dits, per la qual cosa haurien de comptabilitzar-se en el compte adequat a la dita naturalesa. En 2002 figuren dos contractes d'aquest tipus per un import de 312.101 euros, IVA exclòs. I de l'altra, els contractes de patrocini que realitza el Circuit a fi de promocionar els pilots de la

Comunitat Valenciana en els àmbits de motociclisme i de l'automobilisme, i garantir la seua participació en els esdeveniments esportius.

Hem revisat sis contractes, l'import dels quals representa el 97,5% del total d'aquest compte. Els contractes estan signats pel director general, qui té poder per a fer-ho, però que tenint en compte la seua importància caldria donar-ne compte a la comissió executiva o al Consell d'Administració. El suport documental d'aquests expedients de despesa consisteix en el contracte i les factures, en les quals, durant 2002, se n'ha observat una millora en el control de conformitat.

El seguiment del compliment de les clàusules del contractes referides a la participació en esdeveniments esportius dels pilots promocionats, es realitza des del departament de premsa. Seria recomanable que en l'expedient s'incloués una relació acreditada d'actes i esdeveniments en els quals s'hi haja participat i tot aquell suport documental que contribuísca a controlar que s'ha donat l'adequat compliment al que s'havia contractat. Pel que fa als dos contractes de contingut essencialment publicitari, entre les seues clàusules consta l'obligació dels patrocinats de justificar les prestacions publicitàries, però a criteri d'aquesta Sindicatura, aquest aspecte no s'ha documentat d'una forma que permeta dur-ne a terme un seguiment adequat.

Tal com es va indicar en l'informe de 2001, 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'ha 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.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos derivats de l'explotació comercial del circuit i la seua evolució interanual en euros, és el següent:

	2002	2001
Venda d'entrades	2.884.334	2.999.065
<i>Gran premi de motociclisme</i>	2.548.346	2.602.839
<i>D'altres</i>	335.988	396.226
Prestacions de serveis	4.731.760	3.463.706
<i>Lloguer pista</i>	2.051.895	1.463.307
<i>Lloguer VIPS Clubs</i>	777.336	632.490
<i>Escola Vela</i>	414.654	-
<i>Patrocinis</i>	360.165	339.236
<i>D'altres serveiss</i>	1.127.710	1.028.673
Total	7.616.094	6.462.771

Quadre 12

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 88,4% dels ingressos per vendes. La Societat ha utilitzat, encara que en menor mesura que en exercicis anteriors, 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 entrades per un import de 894.788 euros. Per mitjà d’El Corte Inglés s’han venut entrades per un total de 952.296 euros. La resta d’entrades s’han venut en el propi Circuit.

El compte de “Prestacions de serveis”, per un import de 4.731.759 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 desprén una adequada comptabilitat, tret de diversos defectes de periodificació temporal detectats, que han ocasionat que ingressos meritats en 2002 per un import de 85.754 euros, s’hagen comptabilitzat en 2003. Quant al control intern d’aquests ingressos es recomana elaborar llistes oficials de preus per a cada activitat, facturar els serveis segregant convenientment els descomptes comercials aprovats per l’òrgan competent i formalitzar els contractes en tots els casos que superen determinat import.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, destacant en primer lloc aquelles sobre les que la Societat ha adoptat mesures correctores atenent les nostres recomanacions de l'informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
 - a.1) L'aprovació dels comptes anuals dins del termini legalment establert.
 - a.2) L'adequada informació sobre el moviment de l'immobilitzat dins de la memòria i la inclusió de les xifres de l'exercici anterior en el quadre de finançament.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior.
 - b.1) 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 cobrisca el conjunt d'instal·lacions del circuit.
 - b.2) Durant l'exercici la comissió executiva no s'ha reunit en cap ocasió. Recomanem que s'acomplisca el que estableix en els estatuts socials i la comissió executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
 - b.3) És convenient que al compte bancari d'ingressos per vendes d'entrades se li done un ús restringit, i no efectuar pagaments al seu càrrec i limitar-se al trasllat periòdic del seu saldo a comptes operatius.
 - b.4) 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, els aspectes ja assenyalats en informes anteriors.

