

**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<sup>a</sup> 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     |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| <b>Immobilitzat</b>             | <b>9.562.452</b>  | <b>8.565.386</b>  | <b>11,6%</b> |
| 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%       |
| <b>Actiu circulant</b>          | <b>47.707.598</b> | <b>38.470.818</b> | <b>24,0%</b> |
| 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%       |
| <b>Total actiu</b>              | <b>57.270.050</b> | <b>47.036.204</b> | <b>21,8%</b> |

| PASSIU   | 31-12-2002        | 31-12-2001        | Variació       |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>Fons propis</b>                               | <b>44.252.651</b> | <b>43.318.127</b> | <b>2,2%</b>    |
| 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%)        |
| <b>Ingressos per distribuir en diver. exerc.</b> | <b>78.458</b>     | <b>110.446</b>    | <b>(29,0%)</b> |
| <b>Provisions per a riscos i despeses</b>        | <b>79.825</b>     | <b>842.726</b>    | <b>(90,5%)</b> |
| <b>Creditors a llarg termini</b>                 | <b>217.771</b>    | <b>50.625</b>     | <b>330,2%</b>  |
| Desemborsaments pendents no exigits              | -                 | 50.625            | (100,0%)       |
| Administra. públiques a llarg termini            | 217.771           | -                 | -              |
| <b>Creditors a curt termini</b>                  | <b>12.641.345</b> | <b>2.714.280</b>  | <b>365,7%</b>  |
| 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%)        |
| <b>Total passiu</b>                              | <b>57.270.050</b> | <b>47.036.204</b> | <b>21,8%</b>   |

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<br>31-12-2001 | Addicions       | Baixes       | Saldo<br>31-12-2002 | % Partic.<br>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              | -                     |
| <b>Total participacions i d'altres</b>       | <b>119.975</b>      | <b>910.000</b>  | <b>6.010</b> | <b>1.023.965</b>    |                       |
| 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)            |                       |
| <b>Total provisions</b>                      | <b>(24.942)</b>     | <b>(15.613)</b> | <b>-</b>     | <b>(40.555)</b>     |                       |
| <b>Total immobilitz. financ. net</b>         | <b>95.033</b>       | <b>894.387</b>  | <b>6.010</b> | <b>983.410</b>      |                       |

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:

| <b>Comptes</b>                     | <b>31-12-2001</b> | <b>Addicions</b>  | <b>Baixes</b>      | <b>31-12-2002</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 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>  |
| <b>Total</b>                       | <b>16.727.255</b> | <b>20.003.355</b> | <b>(1.392.582)</b> | <b>35.338.028</b> |

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%          |
| <b>Total</b>                              | <b>20.003.355</b> | <b>100,0%</b> |

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<sup>a</sup> del TRLCAP:

- Pel que fa al compliment de la clàusula 7<sup>a</sup> 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            |
| <b>Total</b>                        | <b>6.029.445</b> |

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            |
| <b>Total</b>                   | <b>3.011.367</b> |

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         |
| <b>Total</b>                                   | <b>79.825</b> |

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:

| <b>DESPESES</b>                                     | <b>2002</b>    | <b>2001</b>    | <b>Variació</b> |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 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%)         |
| <b>Beneficis d'explotació</b>                       | <b>285.795</b> | -              | -               |
| Despeses financeres i assimilades                   | 24.384         | 74.452         | (67,2%)         |
| <b>Resultats financers positius</b>                 | <b>372.946</b> | <b>927.094</b> | <b>(59,8%)</b>  |
| <b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>            | <b>658.741</b> | <b>779.269</b> | <b>(15,5%)</b>  |
| 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%           |
| <b>Resultats extraordinaris positius</b>            | -              | <b>189.292</b> | <b>(100,0%)</b> |
| <b>Benefici abans d'imposts</b>                     | <b>526.666</b> | <b>968.561</b> | <b>(45,6%)</b>  |
| Impost sobre societats                              | 92.784         | 110.257        | (15,8%)         |
| <b>Resultat positiu de l'exercici</b>               | <b>433.882</b> | <b>858.304</b> | <b>(49,4%)</b>  |
| <b>INGRESSOS</b>                                    | <b>2002</b>    | <b>2001</b>    | <b>Variació</b> |
| 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%           |
| <b>Pèrdues d'explotació</b>                         | -              | <b>147.825</b> | <b>(100,0%)</b> |
| D'altres interessos i ingressos assimilats          | 397.330        | 1.001.546      | (60,3%)         |
| <b>Resultats financers negatius</b>                 | -              | -              | -               |
| <b>Pèrdues activitats ordinàries</b>                | -              | -              | -               |
| 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%)         |
| <b>Resultats extraordinaris negatius</b>            | <b>132.075</b> | -              | -               |

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:

| <b>Aprovisionaments</b>                               | <b>2002</b>       | <b>2001</b>      | <b>Variació</b> |
|---|-------------------|------------------|-----------------|
| 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%          |
| <b>Total</b>  | <b>19.766.381</b> | <b>9.582.050</b> | <b>106,4%</b>   |

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:

| <b>Despeses de personal</b>       | <b>2002</b>      | <b>2001</b>      | <b>Variació</b> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 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%)         |
| <b>Total</b>                      | <b>2.487.227</b> | <b>2.498.653</b> | <b>(0,5%)</b>   |

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%)        |
| <b>Total</b>                       | <b>1.298.358</b> | <b>2.063.847</b> | <b>(37,1%)</b> |

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:

| <b>Activitats</b>         | <b>2002</b>      | <b>2001</b>      | <b>Variació</b> |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 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%)         |
| <b>Total</b>              | <b>5.338.345</b> | <b>5.597.613</b> | <b>(4,6%)</b>   |

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:

| <b>Polígon</b>    | <b>Vendes</b>    |
|-------------------|------------------|
| Benicarló II fase | 1.156.023        |
| Benicarló I fase  | 580.855          |
| Almussafes        | 271.176          |
| <b>Total</b>      | <b>2.008.054</b> |

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 verifiqui 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.