

**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 hidrologicoforestal, 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     |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| <b>Immobilitzat</b>             | <b>44.337.649</b>  | <b>27.580.011</b> | <b>60,8%</b> |
| 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%)       |
| <b>Actiu circulant</b>          | <b>63.306.133</b>  | <b>53.542.634</b> | <b>18,2%</b> |
| 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%)      |
| <b>Total actiu</b>              | <b>107.643.782</b> | <b>81.122.645</b> | <b>32,7%</b> |

| PASSIU  | 31-12-02           | 31-12-01          | Variació        |
|---|--------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Fons propis</b>                              | <b>33.129.381</b>  | <b>33.077.653</b> | <b>0,2%</b>     |
| 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%          |
| <b>Ingressos per distribuir en diver. exer.</b> | <b>223.328</b>     | <b>153.774</b>    | <b>45,2%</b>    |
| <b>Provisions per a riscos i despeses</b>       | <b>229.874</b>     | <b>7.212</b>      | <b>3.087,4%</b> |
| <b>Creditors a llarg termini</b>                | <b>25.105.659</b>  | <b>10.869.523</b> | <b>131,0%</b>   |
| Deutes amb entitats de crèdit                   | 25.030.363         | 10.826.237        | 131,2%          |
| D'altres creditors                              | 75.296             | 43.286            | 74,0%           |
| <b>Creditors a curt termini</b>                 | <b>48.955.540</b>  | <b>37.014.483</b> | <b>32,3%</b>    |
| 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%           |
| <b>Total passiu</b>                             | <b>107.643.782</b> | <b>81.122.645</b> | <b>32,7%</b>    |

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:

| <b>Despeses d'establiment</b>   | <b>31/12/01</b> | <b>Addicions</b> | <b>Dotacions</b> | <b>Traspassos</b> | <b>31/12/02</b> |
|---------------------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| 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             |
| <b>Total</b>                    | <b>541.101</b>  | <b>75.491</b>    | <b>(99.374)</b>  | <b>(264.496)</b>  | <b>252.722</b>  |

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:

| <b>Despeses d'establiment</b>         | <b>31/12/01</b>  | <b>Addicions</b> | <b>Baixes</b> | <b>Traspassos</b> | <b>31/12/02</b>  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|
| 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        |
| <b>Valor de cost</b>                  | <b>2.742.032</b> | <b>105.245</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>2.847.277</b> |
| <b>Amortització acumulada</b>         | <b>(119.439)</b> | <b>(89.273)</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>(208.712)</b> |
| <b>Valor net</b>                      | <b>2.622.593</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>      | <b>-</b>          | <b>2.638.565</b> |

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:

| <b>Immobilitzacions materials</b>       | <b>31/12/01</b>   | <b>Addicions</b>  | <b>Baixes</b>   | <b>Traspassos</b> | <b>31/12/02</b>   |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 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        |
| <b>Valor de cost</b>                    | <b>24.712.231</b> | <b>17.559.629</b> | <b>(69.673)</b> | <b>332.932</b>    | <b>42.535.119</b> |
| Amortització acumulada                  | (2.347.829)       | (815.289)         | 57.221          | 0                 | (3.105.897)       |
| <b>Valor net</b>                        | <b>22.364.402</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>        | <b>-</b>          | <b>39.429.222</b> |

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:

| <b>Terrenys</b>         | <b>Import</b>    |
|-------------------------|------------------|
| 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           |
| <b>Total</b>            | <b>2.397.139</b> |

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:

| <b>Construccions</b>                                   | <b>Import</b>     |
|--|-------------------|
| 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           |
| <b>Total</b>   | <b>14.005.409</b> |

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:



| <b>Altes i traspassos</b>                            | <b>Altes</b>  | <b>Traspassos</b> | <b>Total</b>     |
|--|---------------|-------------------|------------------|
| 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           |
| <b>Total</b>   | <b>39.177</b> | <b>3.219.962</b>  | <b>3.259.139</b> |

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:

| <b>Immobilitzat en curs</b>   | <b>Import</b>     |
|---|-------------------|
| 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            |
| <b>Total</b>  | <b>17.009.162</b> |

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 m<sup>2</sup>, 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        |
| <b>Total</b>                         |                               | <b>2.122.360</b> | <b>(166.764)</b> | <b>1.955.596</b> |

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:

| <b>Existències</b>      | <b>31-12-02</b>   | <b>31-12-01</b>   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 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                 |
| <b>Total</b>            | <b>20.984.732</b> | <b>21.808.880</b> |

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:

| <b>Deutors</b>                            | <b>31-12-02</b>   | <b>31-12-01</b>   |
|---|-------------------|-------------------|
| 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                 |
| <b>Total</b>                              | <b>40.604.197</b> | <b>17.486.702</b> |

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 puguen 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:

| <b>Tresoreria</b> | <b>31-12-02</b> | <b>31-12-01</b> |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| Caixa             | 356             | 804             |
| Bancs             | 283.674         | 643.240         |
| <b>Total</b>      | <b>284.030</b>  | <b>644.044</b>  |

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:

| <b>Fons propis</b>              | <b>31-12-01</b>   | <b>Addicions</b> | <b>Minvaments</b> | <b>31-12-02</b>   |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 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            |
| <b>Total</b>                    | <b>33.077.653</b> | <b>(455.359)</b> | <b>507.087</b>    | <b>33.129.381</b> |

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         |
| <b>Total</b>        |                |                |                 |                 | <b>57.634.363</b> | <b>25.030.363</b> |

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:

| <b>Creditors comercials</b>               | <b>31-12-02</b>   | <b>31-12-01</b>   |
|---|-------------------|-------------------|
| 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         |
| <b>Total</b>                              | <b>31.739.204</b> | <b>36.150.582</b> |

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:

| <b>Moviments</b>                                     | <b>Import</b>     |
|--|-------------------|
| 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        |
| <b>Saldo 31/12/02</b>                                | <b>19.335.445</b> |

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:

| <b>Deutes</b>                        | <b>Import</b>    |
|--------------------------------------|------------------|
| Creditors comercials                 | 765.969          |
| Creditors factures pendents de rebre | 1.790.009        |
| <b>Total</b>                         | <b>2.555.978</b> |

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:

| <b>DESPESES</b>                          | <b>2002</b>    | <b>2001</b>    | <b>Variació</b> |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 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%            |
| <b>Beneficis d'exploració</b>            | <b>359.225</b> | -              | -               |
| Despeses financeres i assimilades        | 601.807        | 53.576         | 1.023,3%        |
| <b>Resultats financers positius</b>      | -              | <b>279.173</b> | <b>(100,0%)</b> |
| <b>Beneficis activitats ordinàries</b>   | -              | -              | -               |
| 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          | -              | -               |
| <b>Resultats extraordinaris positius</b> | <b>74.825</b>  | <b>77.939</b>  | <b>(4,0%)</b>   |
| <b>Beneficis abans dels impostos</b>     | <b>47.615</b>  | -              | -               |
| Impost s/societats                       | (4.113)        | (3.762)        | (9,3%)          |
| <b>Resultat exercici (beneficis)</b>     | <b>51.728</b>  | -              | -               |

| <b>INGRESSOS</b>                         | <b>2002</b>    | <b>2001</b>    | <b>Variació</b> |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 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%           |
| <b>Pèrdues d'exploració</b>              | -              | <b>867.961</b> | <b>(100,0%)</b> |
| Ingressos financers                      | 215.372        | 332.749        | (35,3%)         |
| <b>Resultats financers negatius</b>      | <b>386.435</b> | -              | -               |
| <b>Pèrdues activitats ordinàries</b>     | <b>27.210</b>  | <b>588.788</b> | <b>(95,4%)</b>  |
| 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%          |
| <b>Resultats extraordinaris positius</b> | -              | -              | -               |
| <b>Beneficis abans dels impostos</b>     | -              | <b>510.849</b> | -               |
| <b>Resultat de l'exercici (Pèrdues)</b>  | -              | <b>507.087</b> | -               |

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:

| <b>Aprovisionaments</b>                 | <b>31-12-02</b>   | <b>31-12-01</b>   |
|---|-------------------|-------------------|
| 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         |
| <b>Total</b>                            | <b>19.922.248</b> | <b>20.194.540</b> |

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        |
| <b>Residus</b>   |  |                  |
| 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          |
| <b>Total</b>     |  | <b>7.245.276</b> |

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:

| <b>Despeses de personal</b> | <b>31-12-02</b>   | <b>31-12-01</b>   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 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            |
| <b>Total</b>                | <b>15.622.699</b> | <b>13.137.061</b> |

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           | -                |
| <b>Total</b>                        | <b>4.195.501</b> | <b>4.563.975</b> |

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 <sup>(1)</sup> | Obra facturada en 2002 <sup>(2)</sup> | Obra en execució <sup>(3)</sup> | 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             |
| <b>Total</b>             | <b>20.277.349</b>                     | <b>35.014.789</b>                     | <b>(15.868.891)</b>             | <b>39.423.247</b>     |

(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          | -                          | -                           | -                |
| <b>Total</b>  | <b>11.893.491</b> | <b>13.150.118</b> | <b>-</b>         | <b>12.493.613</b>  | <b>(5.611.845)</b>       | <b>6.881.768</b> | <b>10.142.677</b>          | <b>(2.173.270)</b>          | <b>8.995.130</b> |

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 pugua considerar-se acabat i comptabilitzat com a ingressos de l'exercici (preu de venda) o en curs i registrat com a existències (preu de cost).

Quant això, 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             |
| <b>TOTAL</b>   |  | <b>4.330.014</b>   |

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, puguen 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          |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>Immobilitzat</b>                                  | <b>47.519.108</b>  | <b>26.018.468</b> |
| 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            |
| <b>Despeses per distribuir en diversos exercicis</b> | <b>11.669</b>      | <b>18.679</b>     |
| <b>Actiu circulant</b>                               | <b>66.541.180</b>  | <b>56.929.253</b> |
| 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            |
| <b>Total actiu</b>                                   | <b>114.071.957</b> | <b>82.966.400</b> |

| PASSIU  | 31-12-02           | 31-12-01          |
|---|--------------------|-------------------|
| <b>Fons propis</b>                                    | <b>33.234.327</b>  | <b>33.176.614</b> |
| 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             |
| <b>Socis externs</b>                                  | <b>1.819.343</b>   | <b>10.994</b>     |
| <b>Ingressos per distribuir en diversos exercicis</b> | <b>237.568</b>     | <b>163.276</b>    |
| <b>Provisions per a riscos i despeses</b>             | <b>239.093</b>     | <b>16.432</b>     |
| <b>Creditors a llarg termini</b>                      | <b>25.223.613</b>  | <b>11.007.987</b> |
| <b>Creditors a curt termini</b>                       | <b>53.318.013</b>  | <b>38.591.097</b> |
| 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           |
| <b>Total passiu</b>                                   | <b>114.071.957</b> | <b>82.966.400</b> |

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:

| <b>DESPESES</b>                                     | <b>2002</b>    | <b>2001</b>    |
|---|----------------|----------------|
| 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      |
| <b>Beneficis d'exploració</b>                       | <b>212.785</b> | <b>-</b>       |
| Despeses financeres                                 | 616.479        | 107.364        |
| <b>Resultats financers positius</b>                 | <b>-</b>       | <b>277.155</b> |
| Despeses i pèrdues extraordinàries                  | 88.805         | 17.157         |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat                | 3.528          | 960            |
| Amortització fons de comerç de consolidació         | -              | 2.383          |
| <b>Resultats extraordinaris positius</b>            | <b>176.068</b> | <b>92.704</b>  |
| Impost sobre beneficis                              | 4.933          | 25.535         |
| <b>Resultat consolidat benefici</b>                 | <b>33.679</b>  | <b>-</b>       |
| Resultat atribuït a la societat dominant (benefici) | <b>62.889</b>  | <b>-</b>       |
| <b>Resultat atribuït a socis externs (benefici)</b> | <b>-</b>       | <b>5.849</b>   |

| <b>INGRESSOS</b>   | <b>2002</b>    | <b>2001</b>    |
|--|----------------|----------------|
| 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        |
| <b>Pèrdues d'exploració</b>                              | <b>-</b>       | <b>753.328</b> |
| Ingressos financers                                      | 266.238        | 384.519        |
| <b>Resultats financers negatius</b>                      | <b>350.241</b> | <b>-</b>       |
| <b>Pèrdues activitats ordinàries</b>                     | <b>137.456</b> | <b>476.173</b> |
| 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         |
| <b>Pèrdues consolidades abans d'imposts</b>              | <b>-</b>       | <b>383.469</b> |
| <b>Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues)</b>       | <b>-</b>       | <b>409.004</b> |
| <b>Resultat atribuït a la societat dominant (pèrdua)</b> | <b>-</b>       | <b>414.853</b> |
| <b>Resultat atribuït a socis externs (pèrdua)</b>        | <b>29.210</b>  | <b>414.854</b> |

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.

| <b>Deutors, empreses del grup</b> | <b>Euros</b>   |
|-----------------------------------|----------------|
| 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         |
| <b>Total</b>                      | <b>983.620</b> |

Quadre 28

| <b>Transaccions amb empreses del grup</b> | <b>Euros</b>   |
|---|----------------|
| 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         |
| <b>Total</b>                              | <b>320.666</b> |

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 reclassificacions 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)