



SINDICATURA DE COMPTES

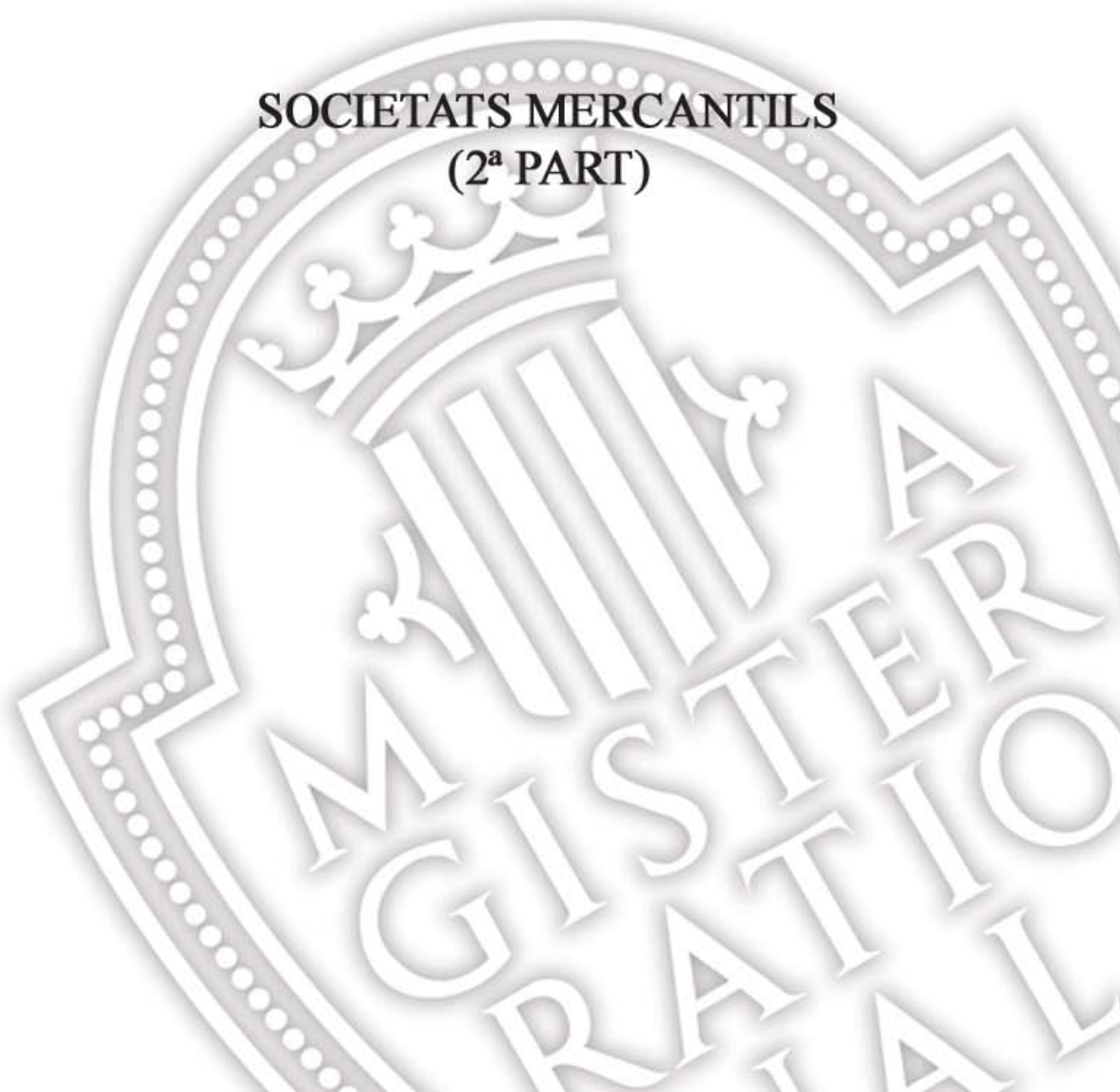
EXERCICI

2003

**Informe de Fiscalització del
Compte General de la
Generalitat Valenciana**

VOLUM IV

**SOCIETATS MERCANTILS
(2ª PART)**



**GENERALITAT
VALENCIANA**

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2003**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2003

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

VOLUM IV

2^a part

SOCIETATS MERCANTILS

ÍNDEX

Pàgina

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

- 1.1 Objectius
- 1.2 Abast i procediments de la fiscalització

2. CONCLUSIONS GENERALS

- 2.1 Revisió financera
- 2.2 Revisió del compliment de la legalitat

3. INFORMACIÓ GENERAL

- 3.1 Naturalesa i objecte
- 3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

- 4.1 Anàlisi global del balanç
- 4.2 Epígrafs més significatius del balanç
- 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis
- 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis
- 4.5 Situació tributària

5. FETS POSTERIORIS

6. RECOMANACIONS

VIII. INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

- 1.1 Objectius
- 1.2 Abast i procediments de la fiscalització

2. CONCLUSIONS GENERALS

- 2.1 Revisió financera
- 2.2 Revisió del compliment de la legalitat

3. INFORMACIÓ GENERAL

- 3.1 Naturalesa i objecte

ÍNDIX	Pàgina
3.2	Activitat desenvolupada en l'exercici
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS
4.1	Balanç
4.2	Epígrafs més significatius del balanç
4.3	Compte de pèrdues i beneficis
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis
4.5	Situació tributària
5.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ
5.1	Contractes revisats
5.2	Contractes d'obres, serveis i assistència tècnica
5.3	Contractes d'alienació de parcel·les
6.	FETS POSTERIORS
7.	RECOMANACIONS
<u>IX. PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ</u>	
1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ
1.1	Objectius
1.2	Abast i procediments de la fiscalització
2.	CONCLUSIONS GENERALS
2.1	Revisió financera
2.2	Revisió del compliment de la legalitat
3.	INFORMACIÓ GENERAL
3.1	Naturalesa i objecte
3.2	Activitat desenvolupada en l'exercici
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS
4.1	Balanç

ÍNDEX	Pàgina
4.2	Epígrafs més significatius del balanç
4.3	Compte de pèrdues i beneficis
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis
5.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ
6.	RECOMANACIONS
	<u>X. SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A.</u>
1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ
1.1	Objectius
1.2	Abast i procediments de la fiscalització
2.	CONCLUSIONS GENERALS
2.1	Revisió financera
2.2	Revisió del compliment de la legalitat
3.	INFORMACIÓ GENERAL
3.1	Naturalesa i objecte de SEPIVA
3.2	Activitat desenvolupada en l'exercici
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS
4.1	Balanç
4.2	Epígrafs més significatius del balanç
4.3	Compte de pèrdues i beneficis
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis
4.5	Situació tributària
5.	COMENTARIS SOBRE L'EMPRESA DEL GRUP "PARC CASTELLÓ-EL SERRALLO, S.L.U."
6.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ
6.1	Normativa aplicable, objectius i abast de la revisió
6.2	Aspectes generals del procediment de contractació
7.	RECOMANACIONS

ÍNDEX

Pàgina

XI. SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

- 1.1 Objectius
- 1.2 Abast i procediments de la fiscalització

2. CONCLUSIONS GENERALS

- 2.1 Revisió financera
- 2.2 Revisió del compliment de la legalitat

3. INFORMACIÓ GENERAL

- 3.1 Naturalesa i objecte de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.
- 3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2003

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

- 4.1 Balanç
- 4.2 Epígrafs més significatius del balanç
- 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis
- 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis
- 4.5 Situació tributària

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

- 5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió
- 5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

6. RECOMANACIONS

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

- 1.1 Objectius
- 1.2 Abast i procediments de la fiscalització

ÍNDEX	Pàgina
2. CONCLUSIONS GENERALS	
2.1 Revisió financera	
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	
3. INFORMACIÓ GENERAL	
3.1 Naturalesa i objecte	
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	
4.1 Anàlisi global del balanç	
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	
4.4 Situació tributària	
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	
5.1 Qüestions prèvies	
5.2 Contractes revisats	
6. COMPTES CONSOLIDATS	
6.1 Balanç consolidat	
6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat	
6.3 Operacions intersocietàries	
7. RECOMANACIONS	

INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de l'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (d'ara endavant, IVEX o la Societat), han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IVEX estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 30 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

El treball s'ha portat a efecte seguint els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas.

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'1.2.1, hem revisat el compliment -per part de la Societat- de la

legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003.

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

- Reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats Anònimes.
- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova la constitució de PROCOVA i s'aproven els seus estatuts; modificat pel decret 65/1993, de 17 de maig.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriu la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes en el marc del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior.
- Ordre de 5 de maig de 2003, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, mitjançant la qual es convoquen beques que faciliten la formació de la dona i el seu accés a ocupacions qualificades en les empreses, i es convoquen les dites beques per a l'exercici de 2003.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan sotmeses les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

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

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Tal com hem indicat en els informes de fiscalització dels últims exercicis, el saldo de "Clients per prestació de serveis" podria trobar-se infravalorat com a resultat de l'execució del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995 entre l'IVEX i Ford España, S.A., modificat el 15 de juliol de 1997, per les operacions de finançament acordades en el dit contracte, si bé no hem pogut comprovar la vigència, cessió o resolució de la citada execució contractual. En aquest sentit, l'IVEX manifesta que està esperant el pronunciament judicial sobre el procediment abreujat 11/2001, que indiquem en l'apartat 4.2.7.
- b) Quant a la situació dels passius contingents que es comenten en l'apartat 4.2.8 del present informe, a la data d'emissió de la carta de manifestacions de la direcció (15 de setembre de 2004), l'IVEX ens comunica que l'entitat financera referida en el citat apartat, ha interposat una demanda en reclamació d'un saldo deutor de 490.693 euros més 36.911 euros en concepte d'interessos ja meritats. Considerant l'antiguitat del risc contret per l'IVEX amb aquesta entitat financera que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2003 hauria d'haver-se constituït una provisió per a riscos i despeses per un import equivalent com a mínim a l'import reclamat de 527.604 euros.
- c) El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", no inclou 240.405 euros de despeses meritades en l'exercici de 2003, en execució del contracte que s'indica en l'apartat 4.4.2, per haver sigut comptabilitzades inadequadament en l'exercici anterior, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002.
- d) Les despeses comptabilitzades per l'IVEX en 2003 a càrrec d'"Altres serveis" en execució del contracte que s'indica en l'apartat 4.4.2, haurien de reduir-se en 150.000 euros a càrrec de l'epígraf "Ajusts per periodificació", ja que corresponen a pagaments avançats per despeses no meritades en l'exercici. A més a més, el compte de reserves hauria d'incrementar-se en aquesta mateixa quantitat a càrrec del citat epígraf, perquè en l'exercici de 2002 van comptabilitzar-se pagaments avançats per despeses que al tancament de l'exercici de 2003 no s'havien meritat.
- e) Pel que fa a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors a 2001, que s'indica en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002, cal indicar que es

troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses registrades en aqueixos exercicis per un import conjunt de 108.215 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) La concessió de préstecs o finançament a tercers que s'indica en l'apartat 4.2.4, no es troba dins de les activitats que l'IVEX ha de realitzar en el desenvolupament estricte de l'objecte social previst en els seus estatuts.
- b) Algunes contractacions efectuades per l'IVEX en l'exercici -que comentem en l'apartat 4.4.2-, no s'atenen als principis bàsics de publicitat i concurrència establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i s'ha observat que en determinats casos no han formalitzat cap document contractual.
- c) Les retribucions individualitzades del personal de la xarxa exterior de l'IVEX, que han sigut trameses a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, no tenen l'informe favorable de la citada Conselleria, a l'efecte de l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- d) Les subvencions concedides per l'IVEX en virtut de convenis de col·laboració, s'han d'atenir al que indiquem en l'apartat 4.4.2.
- e) L'adequat compliment del contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia està condicionat per allò que, en aqueix sentit, indiquem en els apartats 4.2.7 i 4.4.2.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació es resumeix la informació més rellevant en relació als principals programes en què s'estructuren les línies estratègiques d'actuació de l'IVEX en l'exercici de 2003, en el marc del Pla d'Internacionalització de l'Empresa Valenciana (PIEV 2002-2006); tal i com es recull en l'informe de gestió.

1. Programa d'introducció a nous mercats. Financia les accions d'empreses que de forma agrupada intenten abordar mercats on no siguen presents.
2. Programa d'introducció de nous sectors. Pretén incorporar a l'oferta exportadora de la Comunitat Valenciana, activitat i productes relacionats amb els nous sectors econòmics.
3. Pla de països de l'Est. Pretén aprofitar les oportunitats de negoci dels països d'Europa Oriental.
4. Programa d'accions de promoció exterior de la Comunitat Valenciana. Considera una sèrie d'accions en l'exterior en col·laboració amb el Consell de Cambres i les associacions sectorials.
5. Programes de nous instruments per a la promoció exterior. Les actuacions principals s'han realitzat a Mèxic, Xina i Estat Units.
6. Programes de col·laboració amb institucions de fires i associacions d'exportadors. Donen suport a les associacions sectorials mitjançant convenis de col·laboració.
7. Programa d'identificació de noves empreses amb potencial exportador. Dirigít a empreses exportadores que no han tingut accés a participar en altres programes.
8. Programa d'iniciació a la promoció exterior (PIPE 2001-2006)
9. Programa de diagnòstic de posicionament internacional: DIAPEX
10. Programa de gestors d'exportació a temps parcial
11. Programa d'adaptació d'oficines de l'IVEX en l'exterior. Considera l'adequació de la xarxa exterior a les necessitats de les pimes.
12. Programa de serveis de suport a la internacionalització. El seu objectiu és oferir a les empreses un suport permanent de serveis.
13. Pla d'implantació en l'exterior. Incentiva la implantació industrial o productiva i l'establiment de les empreses en l'exterior.
14. Fons d'implantació en l'exterior. Mitjançant un acord amb el IVF, el seu objecte és donar suport als projectes d'inversió.
15. Programa d'acompanyament a empreses en la implantació en l'exterior. Dotar les empreses d'un suport institucional a l'hora de prendre decisions estratègiques.
16. Programa de cooperació internacional. Impulsar la cooperació internacional entre les empreses per mitjà d'un servei d'assistència tècnica i consultoria en projectes finançats per organismes multilaterals.

17. Acord de finançament per a la internacionalització. Persegueix crear el marc per a desenvolupar nous instruments financers.
18. Programa d'informació i comunicació. Organització de jornades informatives, web de l'IVEX, elaboració d'informes i estudis, etc.
19. Programa de formació. Programa de beques de dones en col·laboració amb el SERVOF. Convenis amb la Universitat de València i amb l'Institut d'Economia Internacional.
20. Exporta/aplecs redivex 2003. Participació en la fira de serveis per al comerç exterior.
21. Programa d'atracció d'inversions. S'han realitzat actuacions de promoció de la Comunitat Valenciana com a destinació de noves inversions estrangeres directes.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEX al tancament de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació %
Immobilitzat	770.777	574.636	34,1%
Despeses d'establiment	21.118	26.104	(19,1%)
Immobilitzacions immaterials	72.099	66.931	7,7%
Immobilitzacions materials	304.688	340.032	(10,4%)
Immobilitzacions financeres	372.872	141.569	163,4%
Actiu circulant	7.824.481	16.575.827	(52,8%)
Deutors	3.995.155	11.063.706	(63,9%)
Inversions financeres temporals	90.197	1.864.082	(95,2%)
Tresoreria	3.616.398	3.610.326	0,2%
Ajusts per periodificació	122.731	37.713	225,4%
Total actiu	8.595.259	17.150.463	(49,9%)

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació %
Fons propis	4.132.256	4.084.624	1,2%
Capital subscrit	2.597.570	2.597.570	0,0%
Reserves	1.487.054	13.440	10.964,4%
Resultats exercicis anteriors	0	(829.084)	(100,0%)
Pèrdues i beneficis	47.631	2.302.698	(97,9%)
Ingressos per a distribuir diversos exers.	54.263	51.207	6,0%
Provisions per a riscos i despeses	132.223	2.057.754	(93,6%)
Creditors a curt termini	4.276.517	10.956.878	(61,0%)
Deutes amb entitats de crèdit	31	5.034.067	(100,0%)
Creditors comercials	4.032.923	5.590.840	(27,9%)
D'altres deutes no comercials	243.564	331.971	(26,6%)
Total passiu	8.595.259	17.150.463	(49,9%)

Quadre 1

La xifra del balanç ha disminuït un 49,9%, a conseqüència fonamentalment de la reducció del saldo deutor de la Generalitat Valenciana per subvencions d'explotació, que en l'exercici anterior havia sigut avançat per una entitat financera i comptabilitzat en "Deutes amb entitats de crèdit" i per l'aplicació de la provisió per a riscos i despeses que s'indica en l'apartat 4.2.7.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 2003 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, ha sigut el que es mostra a continuació, en euros.

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-02	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-03
Instal·lacions tècniques	31.342	-	-	31.342
D'altres instal·lacions	52.203	-	(227)	51.976
Mobiliari	439.979	27.142	(12.657)	454.464
Equips informàtics	311.159	50.763	-	361.922
Elements de transport	44.605	-	-	44.605
D'altre immobilitzat	15.683	-	-	15.683
Valor de cost	894.971	77.905	(12.884)	959.992
Amortitzacions	(554.939)	(104.906)	4.542	(655.303)
Valor net	340.032			304.688

Quadre 2

Segons s'indica en la memòria, en l'exercici de 2003 s'ha reduït el termini d'amortització dels equips per al procés d'informació de 4 a 3 anys a fi d'adequar-lo a la seua vida útil real. Encara que no s'especifica l'efecte que aquest fet ha tingut sobre la dotació a l'amortització, s'ha comprovat que no és significatiu.

De la revisió efectuada sobre les altes de l'exercici, cal assenyalar l'adquisició d'un sistema telefònic per al Centre Empresarial de la Comunitat Valenciana a Mèxic, per un import de 19.348 euros, i l'adquisició de diversos elements informàtics per un import de 8.631 euros. En el primer cas, no consta en l'expedient la formalització del document contractual, amb la sol·licitud prèvia de pressuposts alternatius.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

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

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-02	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-03
Participacions en empreses grup	151.464	-	-	151.464
Crèdits a empreses del grup	465.314	-	(74.805)	390.510
Dipòsits i fiances	141.569	297.212	(65.909)	372.872
Total	758.347	297.212	(140.714)	914.846
Provisió depreciació valors	(151.464)	-	-	(151.464)
Provisió insolvències crèdits	(465.314)	-	74.805	(390.510)
Total provisions	(616.778)	-	74.805	(541.974)
Total net	141.569			372.872

Quadre 3

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix la participació de l'IVEX en el 100% del capital de Polvalen, Sp. Zoo (Polvalen), societat de responsabilitat limitada, constituïda i establida el 21 de desembre de 1990 a Varsòvia (Polònia), les activitats de la qual quedaren suspeses per acord del Consell d'Administració de l'IVEX de 10 de desembre de 1992. Quant a la recomanació assenyalada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, d'aclarir la situació jurídica i econòmica de la citada societat, podem assenyalar com a fet posterior que l'IVEX ha efectuat les gestions necessàries a fi d'ultimar el procés de dissolució i liquidació d'aquesta societat.

A 31 de desembre de 2003, la citada participació, així com el crèdit concedit en l'exercici de 1991 i comptabilitzat en "Crèdits a empreses del grup", es troben íntegrament proveïts. La disminució per un import de 74.805 euros, tant en l'import del crèdit com en el compte de provisió, és conseqüència de la valoració al tipus de canvi del tancament de l'exercici.

El saldo del compte "Dipòsits i fiances", per import de 372.872 euros, recull l'import conjunt de les fiances per arrendament d'immobles en els quals s'ubica la seu central de l'IVEX i les delegacions de la seua xarxa exterior referides en la memòria de l'Institut. En els moviments haguts en 2003 en concepte d'addicions inclouen principalment la constitució de la fiança de l'oficina de Mèxic per un import de 288.867 euros. Les baixes, per la seua part, obeeixen a la comptabilitat de les diferències de canvi per la conversió de valors i crèdits en moneda estrangera a moneda nacional, aplicant el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici i destacant la minoració corresponent a l'oficina de Mèxic, per un import de 51.337 euros.

4.2.3 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003, en euros.

Deutors	Euros
Generalitat Valenciana	3.512.894
Clients	848.768
Deutors diversos	241.058
Avançaments de remuneracions	6.459
Administracions públiques	2.281
Provisió clients dubtós cobrament	(616.304)
Total	3.995.155

Quadre 4

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora" inclou 2.556.280 euros en concepte del quart trimestre de les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana cobrades en abril de 2004, i 956.614 euros pendents de percebre de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia en execució del Pla d'Implantació d'Empreses a l'Exterior (PIEV) (apartat 4.2.8) que s'han cobrat en maig de 2004.

Les subvencions consignades en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, a favor de l'IVEX, ascendien a 10.525.120 euros; si bé per acord del Govern Valencià de 4 de febrer de 2003, es va decidir minorar el crèdit anterior en 300.000 euros (apartat 4.4.5).

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

El saldo de "Clients" està integrat per 286.663 euros comptabilitzats en "Clients per prestació de serveis", i 562.105 euros per drets classificats com de dubtós cobrament i proveïts íntegrament.

En "Clients per prestació de serveis" s'inclouen com els més significatius els saldos pendents de cobrament de Bancaixa i Caixa d'Estalvis del Mediterrani per 42.000 euros i 25.641 euros, respectivament, dels convenis de patrocini de beques (vegeu l'apartat 4.4.4) , i 30.793 euros de l'Agència Valenciana de Turisme pel lloguer de l'oficina de Moscou (vegeu l'apartat 4.4.5).

D'altra banda -i tal com venim indicant en els informes de fiscalització dels últims exercicis-, el saldo de "Clients per prestació de serveis" podria estar infravalorat com a resultat de l'execució del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995 entre l'IVEX i Ford,

España, S.A. modificat el 15 de juliol de 1997, per les operacions de finançament acordades en el dit contracte, encara que no hem pogut comprovar la vigència, cessió o resolució de la citada execució del contracte. En aquest sentit, l'IVEX manifesta que està esperant el pronunciament judicial sobre el procediment abreujat 11/2001, que indiquem en l'apartat 4.2.7.

Durant l'exercici de 2003, l'IVEX ha efectuat diverses imputacions als comptes "Clients de dubtós cobrament" i "Provisió clients dubtós cobrament", a l'objecte de depurar i regularitzar els drets de cobrament registrats, atenent a la seua antiguitat i a les seues probabilitats de recuperació.

El saldo del compte "Deutors diversos", per import de 241.058 euros, inclou, entre altres imports, 58.882 euros per avançaments a creditors i 130.133 euros en concepte del sobrant de la fiança constituïda davant dels jutjat que tramitava el procediment executiu 80/2001 a instància de l'entitat bancària KBC Bank, que ha sigut cobrat en gener de 2004 (apartat 4.2.4). Així mateix, aquest saldo inclou 54.199 euros classificats de cobrament dubtós i íntegrament proveïts.

4.2.4 Inversions financeres temporals

Durant 2003 han tingut lloc altes per un import de 67.929 euros, i baixes per un import d'1.841.814 euros, figurant un saldo a 31 de desembre de 2003, de 90.197 euros.

Entre les altes de l'exercici s'ha observat que l'IVEX ha registrat, sota la denominació inadequada de dipòsits, 66.000 euros pels lliuraments efectuats en l'exercici, en concepte de préstec, a l'entitat FIAB Exterior, S. L., segons el contracte de data 2 d'abril de 2003, que inclou un altre lliurament de 22.000 euros que s'ha de realitzar en gener de 2004. Aquest préstec té caràcter gratuït i la seua amortització està previst que s'efectue una vegada cobrades les subvencions concedides a l'entitat per la Comissió Europea i el Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació, circumstància aquesta que a la data d'elaboració d'aquest informe no ens consta que s'hi haja produït. Per tant, sense perjudici del suport que podria efectuar l'IVEX d'aquells projectes relacionats amb la promoció en l'exterior dels productes agraris de la Comunitat Valenciana, entenem que la concessió de préstecs o finançament a tercers no es troba dins de l'àmbit de l'objectiu del seu objecte social.

En execució de la sentència dictada per l'Audiència Provincial de València el 16 d'abril de 2003, per la qual es condemna a l'IVEX al pagament del principal reclamat per KBC Bank més interessos i costes, l'IVEX ha registrat la baixa de la fiança dipositada al seu dia per 1.824.398 euros (apartat 4.2.7). D'aquest import han sigut abonats a la citada entitat financera 1.694.265 euros, mentre que l'import restant, 130.133 euros, ha sigut comptabilitzat en "Deutors".

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, que a 31 de desembre de 2003 ha sigut de 3.616.398 euros, està compost per 3.597.582 euros dipositats en un total de 19 comptes bancaris i 18.816 euros en 13 caixes d'efectiu.

Al tancament de l'exercici, el saldo dels 13 comptes bancaris que l'IVEX manté a l'estranger, ha ascendit a 216.339 euros; mentre que el saldo dels 6 comptes oberts a Espanya ha sigut de 3.381.243 euros.

La disposició dels fons dipositats en els comptes bancaris a l'estranger, sol fer-se amb la signatura d'una sola persona, el director de l'oficina; aquesta circumstància -tal i com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors-, hauria de ser esmenada, de forma que, com a mínim, hi hagués dues persones autoritzades, de cara a una major seguretat i control dels fons dipositats en l'estranger. Quant a això, l'IVEX argumenta les limitacions legals existents en certs països per al reconeixement de la signatura de persones no residents i, a més, ens ha comunicat que ha posat en pràctica un procediment de fons per justificar que limita el saldo disponible en els dits comptes.

En un banc estranger es manté autoritzada la signatura d'una persona que ha sigut traslladada per l'IVEX a una altra oficina, mentre siga coberta la plaça corresponent, per la qual cosa es recomana agilitar aquesta situació.

4.2.6 Fons propis

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

Fons propis	Capital subscrit	Diferències ajust capital a euros	Reserves	Resultats exers. anteriors	Resultat exercici	Total
Saldos a 31-12-02	2.597.570	52	13.388	(829.084)	2.302.698	4.084.624
Resultat exercici 2002	-	-	1.473.614	829.084	(2.302.698)	-
Resultat exercici 2003	-	-	-	-	47.631	47.631
Saldos a 31-12-03	2.597.570	52	1.487.002	0	47.631	4.132.256

Quadre 5

Els beneficis comptabilitzats en l'exercici de 2002 han sigut distribuïts mitjançant la imputació de 829.084 euros per a la compensació de resultats negatius d'exercicis anteriors i l'import restant per 1.473.614 euros, ha sigut destinat a incrementar les reserves.

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

Accionista	Accions	Euros	%
Generalitat Valenciana	12.105	2.473.536	95,20
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València	301	61.506	2,37
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló	147	30.038	1,16
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant	147	30.038	1,16
Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi	6	1.226	0,05
Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Oriola	6	1.226	0,05
Total	12.712	2.597.570	100,00

Quadre 6

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003, es mostren en el quadre següent, elaborat en euros.

Descripció	Saldo a 31-12-02	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-03
KBC Bank	1.523.892	-	(1.523.892)	-
Interessos i costes	533.862	-	(401.639)	132.223
Total	2.057.754	-	(1.925.531)	132.223

Quadre 7

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

Per sentència de l'Audiència Provincial de València de 16 d'abril de 2003 es condemna a l'IVEX al pagament de 1.523.892 euros pel principal dels efectes reclamats pel KBC Bank, més els interessos i les costes, que han pujat a un total de 170.372 euros. Els pagaments han sigut comptabilitzats a càrrec de la provisió constituïda per l'IVEX en exercicis anteriors, havent-se lliurat 231.267 euros amb abonament a ingressos extraordinaris del compte de pèrdues i beneficis. Considerant que aquests provisions no han sigut aplicades a la seua finalitat i en la mesura en què pugen ser finançades amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, podria resultar aplicable el que estableix el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

El saldo que figura a 31 de desembre de 2003, correspon a la provisió existent per a interessos i costes del procediment abreujat 11/2001, instat per la querella interposada en nom de l'IVEX el 16 de novembre de 1999 contra el representant legal de l'Institut

fins a l'exercici de 1999 (el qual va subscriure els avals sobre els efectes referits) i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades per presumpte delictes societari, que es troba en tramitació a la data de realització del treball de camp.

La definitiva resolució judicial del procés anterior determinarà la quantia dels possibles passius contingents que pogueren derivar-se'n a càrrec de l'IVEX.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, en euros, és la següent:

Creditors a curt termini	Euros
Deutes amb entitats de crèdit	31
Creditors comercials	4.032.923
D'altres deutes no comercials	243.564
Total	4.276.517

Quadre 8

Segons la confirmació de saldos feta per una entitat bancària, el risc comercial imputat a l'IVEX pels avançaments de comerç exterior derivats de les operacions d'importació i exportació que vam comentar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, ha ascendit a 493.970 euros, a 31 de desembre de 2003, igual que en l'exercici anterior, i no ha sigut registrat comptablement. Quant a això, cal destacar el fet posterior que comentem en l'apartat 5 d'aquest informe.

En el saldo de l'epígraf "Creditors comercials" destaca el capítol "Deutes per compres i prestacions de serveis", amb un saldo de 3.967.925 euros, que recull entre altres creditors els següents:

- Beneficiaris de les subvencions del Pla d'Implantació d'Empreses en l'Exterior (vegeu els parats 4.2.3 i 4.4.2) per 955.308 euros. Aquest import ha sigut satisfet en maig de 2004.
- Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana pels convenis de col·laboració subscrits en els exercicis 2000, 2001, 2002 i 2003 per al desenvolupament de les activitats previstes en relació amb la internacionalització de l'empresa valenciana i amb l'assessorament i promoció del sector de distribució comercial en l'exterior, per un import de 955.158 euros.
- Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF), com a entitat col·laboradora en la concessió de beques per a la formació de la dona convocades per l'ordre de 5 de maig de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per 155.714 euros resultants de la liquidació dels fons rebuts que han sigut reintegrats en abril de 2004.

- Promotor de negocis en Los Ángeles per comissions pendents de pagament per 116.472 euros.
- Hem observat saldos creditors comptabilitzats en els comptes "Creditors, factures pendents de rebre", per 288.686 euros i "Efectes comercials per pagar" per 292.977 euros. Al respecte es recomana la segregació d'aquests comptes en subcomptes per creditors, a fi de facilitar la posició total amb cada un. D'altra banda es recomana que, tant com es pugui, es limite la comptabilitat de les factures rebudes amb anterioritat al tancament de l'exercici en el compte de factures pendents de rebre, en comptes de registrar-se en el respectiu compte creditor.

L'IVEX ha comptabilitzat 60.000 euros en "Provisions a curt termini" (capítol agrupat en "Creditors comercials") a càrrec de despeses extraordinàries, en concepte d'indemnització per la rescissió de les relacions contractuals que es comenten en l'apartat 4.4.2 que ha sigut satisfeta en abril de 2004. Aquesta imputació comptable hauria d'haver-se efectuat en comptes de despeses i creditors per naturalesa.

El saldo de "D'altres deutes comercials", que ha sigut de 243.564 euros, integra, entre altres imports, el saldo creditor de les administracions públiques al tancament de l'exercici, per import de 133.633 euros, per les liquidacions d'IVA, IRPF i Seguretat Social dels últims períodes de l'exercici de 2003, que han sigut pagades en gener de 2004. Així mateix comprén com a remuneracions pendents de pagament, la paga dels incentius al personal de l'exercici de 2003, per un import de 57.560 euros, beques pendents de pagament per 24.294 euros i ajudes socials per 6.578 euros. Aquests imports han sigut satisfets en 2004.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	31-12-03	31-12-02	Variació
Despeses de personal	2.308.819	2.978.807	(22,5%)
Dotacions per a amortització immobilitzat	160.309	144.351	11,1%
Variació de provisions de tràfic	192.051	64.263	198,9%
D'altres despeses d'explotació	8.598.150	8.060.978	6,7%
Beneficis d'explotació	-	217.147	-
Despeses financeres i assimilades	11.103	174.902	(93,7%)
Variació de provisions d'inversions financeres	(74.805)	(83.802)	(10,7%)
Diferències negatives de canvi	151.048	100.845	49,8%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	36.681	-
Despeses extraordinàries	177.197	65.647	169,9%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	207.434	246.810	(16,0%)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	7.782	6.526	19,2%
Resultats extraordinaris positius	189.259	2.266.017	(91,6%)
Resultat positiu de l'exercici	47.631	2.302.698	(97,9%)

INGRESSOS	31-12-03	31-12-02	Variació
Import net de la xifra de negocis	436.078	682.634	(36,1%)
D'altres ingressos d'explotació	10.765.695	10.782.912	(0,2%)
Pèrdues d'explotació	57.556	-	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.925	5.394	(64,3%)
Diferències positives de canvi	1.350	6.085	(77,8%)
Resultats financers negatius	84.072	180.466	(53,4%)
Pèrdues activitats ordinàries	141.628	-	-
Ingressos extraordinaris	252.145	2.509.794	(90,0%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	329.528	75.206	338,2%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	-	-	-

Quadre 9

El resultat de l'exercici reflecteix uns beneficis de 47.631 euros i ha experimentat una reducció molt significativa respecte a l'exercici anterior, per causa, fonamentalment, dels ingressos extraordinaris comptabilitzats en aqueix exercici. D'altra banda, en

l'exercici de 2003 i a diferència de l'exercici anterior s'han obtingut pèrdues d'explotació per 57.556 euros, motivades principalment per la caiguda de l'import net de la xifra de negocis i per les dotacions efectuades a la provisió per a insolvències de deutors. En el següent apartat comentem la reducció del 22,5% en despeses de personal.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal de l'exercici de 2003, respecte de l'exercici anterior, es recull en el quadre següent, elaborat en euros.

Despeses de personal	2003	2002	Variació
Sous i salaris	1.941.156	2.027.518	(4,3%)
Sous i salaris becaris	4.551	606.450	(99,2%)
Seguretat Social empresa	301.185	295.734	1,8%
Dietes Consell	2.143	2.696	(20,5%)
Retribucions quilometratge	1.928	1.934	(0,3%)
D'altres despeses socials	38.747	44.475	(12,9%)
Indemnitzacions	19.109	---	---
Total	2.308.819	2.978.807	(22,5%)

Quadre 10

La reducció de les despeses de personal ha vingut motivada entre altres circumstàncies que comentem tot seguit respecte a "Sous i salaris", per l'adequada comptabilitat a partir de l'exercici de 2003 de les beques internacionals en "D'altres despeses d'explotació". (Vegeu l'apartat 4.4.2).

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

	Euros		Nom. de treballadors		Variacions	
	2003	2002	2003	2002	% Retrib.	Nom. treb.
Sous i salaris						
Oficines centrals	874.645	849.481	29	28	3,0%	1
Xarxa exterior	1.066.511	1.178.037	36	29	(9,5%)	7
Total	1.941.156	2.027.518	65	57	(4,3%)	8

Quadre 11

L'augment del 3% en els sous i salaris de les oficines centrals, que excedeix el límit del 2% establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, obeeix fonamentalment a les reclassificacions hagudes en set llocs de treball, degudament autoritzades mitjançant un informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 16 de maig de 2003.

Els sous i salaris del personal en l'exterior han disminuït en un 9,5%, tot i que l'increment net produït en el personal de la xarxa exterior ha sigut de 7 treballadors (11 altes i 4 baixes), que es deu a la combinació de circumstàncies temporals i de fluctuacions de tipus de canvi de monedes dels països afectats, les baixes s'han registrat a les mitjanies de l'exercici en països amb monedes amb tendència a revaluar-se respecte de l'euro i les altes s'han produït al final de l'any en països amb moneda amb la tendència contrària.

Les retribucions individualitzades del personal en l'exterior, no han sigut degudament autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a l'efecte del compliment del que s'estableix en l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts citada anteriorment.

La massa salarial global autoritzada per a l'exercici de 2003 ha sigut de 2.880.829 euros, i comprén les retribucions de trenta llocs de treball en les oficines centrals, per 907.109 euros, 368.450 euros per les càrregues socials i les retribucions de gerència (un lloc) i del personal fora de conveni (un lloc), i 1.605.270 euros per les retribucions del personal de la xarxa exterior.

Les variacions en la plantilla de l'oficina central durant l'exercici de 2003 han sigut de dues baixes i tres altes; de manera que la variació neta és d'una persona. Les contractacions de l'exercici s'han realitzat mitjançant una empresa privada de selecció de personal, però, igual que en exercicis precedents, no queda acreditat en l'expedient si aquestes contractacions s'han adequat als principis bàsics de selecció de personal prevists en la normativa que regula el personal al servei de l'Institut, que està acollit al conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat Valenciana.

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

Per decret 102/2003, de 27 de juny, del Consell de la Generalitat, es nomena directora general d'exportació de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme a la directora general de l'IVEX, per la qual cosa, des del mes de juliol, les seues retribucions estan a càrrec de la dita Conselleria. El Consell d'Administració de l'IVEX de 7 d'octubre de 2003, va acordar reconèixer la situació d'excedència voluntària forçosa, així com la revocació de les facultats conferides per raó del nomenament i la delegació d'altres facultats. En la seua reunió de 15 de desembre de 2003, el Consell d'Administració va acordar amortitzar la plaça de directora general de l'IVEX.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades a càrrec d'aquest epígraf han ascendit a 8.598.150 euros, que representen el 73,2% del total de l'exercici. El desglossament d'aquestes despeses, comparat amb l'exercici anterior, es recull en el següent quadre, elaborat en euros.

D'altres despeses d'explotació	2003	2002	Variació
Arrendaments i cànons	823.477	657.176	25,3%
Reparacions i conservació	86.675	52.540	65,0%
Serveis professionals independents	1.862.152	1.725.906	7,9%
Transports	69.656	43.183	61,3%
Assegurances	310.084	270.795	14,5%
Serveis bancaris i similars	4.280	5.093	(16,0%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	943.255	1.631.221	(42,2%)
Subministraments	170.512	183.739	(7,2%)
D'altres serveis	3.431.220	3.092.693	11,0%
Tributs	362.847	398.632	(9,0%)
D'altres despeses de gestió corrent	533.992	-	-
Total	8.598.150	8.060.978	6,7%

Quadre 12

En "Arrendaments i cànons" s'han registrat els lloguers de l'oficina central i de les onze oficines que integren la xarxa exterior. L'augment de les despeses de l'exercici es deu bàsicament a la inclusió del lloguer de l'oficina de Mèxic, que ha pujat a 249.148 euros. El contracte d'arrendament va ser subscrit el 17 de desembre de 2002, per un termini de 5 anys. Els compromisos derivats d'aquest contracte per als anys compresos entre 2004 i 2007, pugen a un import conjunt d'1.034.192 euros que no han sigut recollits en la memòria de l'IVEX. A més a més en aquest compte s'han registrat despeses de lloguer de l'oficina de Praga per un import de 10.663 euros, segons el contracte de 5 d'agost de 2003, subscrit per un termini de 5 anys. Els compromisos derivats d'aquest contracte per als quatre anys següents, per un import de 124.385 euros, haurien d'haver-se reflectit també en la memòria.

Les despeses registrades en "Reparacions i conservació", integren 51.613 euros per les obres realitzades en l'oficina de Mèxic. En l'expedient no consta que s'haja formalitzat cap contracte per a realitzar aquests treballs, efectuats segons el pressuposts del contractista. L'aprovació de la despesa té data posterior a la factura.

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

Centre	2003	2002	Variació
Central	763.995	639.939	19,4%
Oficines de serveis comuns	211.043	70.805	198,1%
Promotors de negocis	887.114	1.015.162	(12,6%)
Total	1.862.152	1.725.906	7,9%

Quadre 13

El concepte "Serveis professionals independents. Central", inclou, entre altres, diversos estudis i serveis d'assessorament, així com les minuts per serveis jurídics. En la revisió d'una mostra representativa del 28,9% d'aquestes despeses, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En determinades despeses per prestació de serveis d'assessorament i per realització de treballs específics, per imports anuals superiors a 30.050 euros, hem observat que no sempre s'han sol·licitat pressuposts o ofertes alternatius, ni s'ha formalitzat -en tots els casos- el respectiu document contractual. En conseqüència, no s'hi han aplicat els procediments de contractació prevists per l'IVEX, ni s'hi han tingut en compte els principis bàsics de contractació administrativa.
- En relació amb el que hem dit, cal assenyalar que en 2003 s'ha subscrit un contracte amb una consultora mitjançant l'acceptació de la proposta presentada per aquesta de 15 d'abril de 2003 per elaborar una metodologia de suport al procés d'implantació exterior de les empreses valencianes per un import de 57.600 euros. No s'han sol·licitat pressuposts alternatius atesa l'especificitat tècnica dels treballs i la idoneïtat de la consultora, segons consta en l'informe subscrit a l'efecte. La proposta i l'aprovació de la despesa van ser subscrietes el 21 de maig de 2003 com es troba en l'expedient.
- L'IVEX va subscriure també l'1 de juliol de 2003 un contracte l'objecte principal del qual és l'assessorament sobre la introducció d'empreses en els mercats "duty-free", per un import de 170.000 euros amb vigència fins el 31 de desembre de 2004. Aquest contracte s'ha negociat directament sense publicitat ni petició d'ofertes alternatives, justificant-se per la idoneïtat de l'empresa segons l'informe que consta en l'expedient. La comptabilitat s'ha fet amb el criteri de pagament, quan hauria d'haver-se realitzat segons la meritació dels serveis prestats. Amb la informació disponible s'estima que un repartiment més adequat amb el criteri indicat, hagués necessitat una periodificació de les despeses en 53.334 euros aproximadament. La memòria no indica la part que s'ha de pagar en 2004, que puja a 60.000 euros.

- Pel que fa a l'efecte i translació dels estudis anteriors a les empreses exportadores de la Comunitat valenciana, seria convenient elaborar informes valoratius de l'impacte d'aquests estudis o de la seua eficàcia.
- Les despeses registrades en l'exercici de 2003 pels serveis d'assessorament jurídic, pels procediments judicials que hem comentat en l'apartat 4.2.7, han ascendit a 31.248 euros, i el seu import acumulat és de 769.206 euros.
- En els contractes analitzats en què s'estipulen preus unitaris, no es limita l'import màxim del compromís econòmic que s'hi ha de contraure.

Les despeses registrades pels tretze promotors de negocis, ubicats a: Miami, Los Angeles, Mèxic, Toronto, Sao Paulo, Santiago de Xile, Montevideo, Brussel·les, Varsòvia, Alger, Viena, Moscou i Dubai, han ascendit a 887.114 euros, i responen a les remuneracions fixes estipulades en els contractes amb aquests agents en contraprestació, generalment de dos tipus de serveis, la representació institucional de l'IVEX i la promoció dels productes valencians a les seues àrees d'actuació.

Quant al promotor de negocis a Mèxic, cal assenyalar que el primer de gener de 2003, es va subscriure un contracte de prestació de serveis que considerava a més de les funcions esmentades abans, funcions de direcció i gestió de l'oficina de l'IVEX, per un import anual de 120.000 euros. El 2 de gener de 2004, es va rescindir la relació contractual i es va pactar una indemnització de 60.000 euros (vegeu l'apartat 4.2.8).

A més, a càrrec dels comptes de serveis professionals a Mèxic, s'han registrat despeses per un import de 173.986 euros, 41.117 dels quals corresponen a retribucions satisfetes en concepte de promoció de negocis excloent les funcions de representació típiques d'aquests agents, segons el contracte subscrit el 20 de març de 2003. Així mateix, s'han registrat despeses per 58.650 euros pels treballs de supervisió i control de les obres referides adés de l'edifici on s'ubica l'oficina de Mèxic, que han sigut efectuats per la mateixa empresa, patint la contractació les mateixes deficiències que les que hem indicat per a les obres comptabilitzades en "Reparacions i conservació". Finalment, pel que fa a l'oficina de Mèxic, s'han registrat despeses per 28.789 euros pels serveis d'assessoria legal que no han sigut formalitzats en el contracte.

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per import de 943.255 euros. De la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 40,8% d'aquestes despeses, podem assenyalar el següent.

- S'han registrat despeses per l'organització de l'esdeveniment d'inauguració de l'oficina de Mèxic per un import de 91.928 euros, segons el contracte subscrit al respecte amb una de les empreses de comunicació i imatge de la Comunitat Valenciana amb què sol contractar l'IVEX. El procediment de contractació s'ha limitat a sol·licitar pressupost a cinc empreses, i sols va presentar oferta la contractada.

- Atesa la quantia i el volum de despeses en concepte d'anuncis en premsa, revistes, elaboració de fullets i material divulgatiu i de promoció de la Comunitat Valenciana, seria convenient elaborar un pressupost anual per a la consegüent contractació mitjançant la publicitat i concurrència d'ofertes.
- Les despeses de 2003 no inclouen 240.405 euros en execució del contracte subscrit amb "R.P.M. Racing, S.L.", en haver sigut comptabilitzats inadequadament en l'exercici anterior, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici.

En el compte "D'altres serveis" s'han registrat despeses per 3.431.220 euros que, tal com hem indicat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, podrien haver-se registrat en altres comptes de despeses atenent la seua naturalesa. Vista l'heterogeneïtat de les despeses incloses en aquest compte i la falta de criteris prèviament definits d'imputació comptable, a diferència d'altres exercicis, no hem pogut efectuar una agrupació coherent per tipus o conceptes de despesa.

No obstant això, com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra representativa del 51,7% d'aquestes despeses, cal diferenciar les despeses derivades de la subscripció de convenis de col·laboració d'altres despeses relatives a agències de viatges i accions promocionals.

En el quadre següent es mostra el detall de les despeses analitzades derivades dels convenis subscrits per l'IVEX en l'exercici 2003 i anteriors:

Convenis analitzats	Euros
ICEX, CAMBRES DE COMERÇ	72.572
AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME	200.000
ATEVAL	56.146
ARVET	46.687
CAMBRES DE COMERÇ C.V.	430.468
FICE	192.396
ASCER	150.000
VILLARREAL, C.F.	60.101
VALENCIA, C.F.	150.000
EXPORTA 2003	82.228
ANETCOM	30.000
Total	1.470.598

Quadre 14

Prèviament a l'anàlisi dels aspectes més significatius observats en els convenis anteriors, val fer les consideracions següents:

Desenvolupant la seua activitat, l'IVEX subscriu acords o convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades, en virtut dels quals es compromet a dotar econòmicament aquestes entitats per a realitzar activitats de promoció exterior de les empreses valencianes. Aquesta activitat de foment és pròpia de l'Administració Pública, els procediments de la qual han de sotmetre's al dret administratiu, mentre que l'IVEX, si bé és una empresa pública de la Generalitat Valenciana, té forma jurídica de societat anònima, subjecta a la normativa privada aplicable a aquest tipus de societats. Per tant, observem una inadequació entre la forma jurídica de l'IVEX i les activitats de foment o promoció del comerç exterior mitjançant la concessió de subvencions o dotacions econòmiques en benefici de determinades associacions o entitats públiques o privades.

La concessió de subvencions públiques ha de sotmetre's als procediments prescrits per a l'Administració Pública a tal efecte, i han d'observar els principis generals d'igualtat, publicitat, transparència, objectivitat, eficàcia i eficiència, que inspiren tant l'activitat de subvencionar com la de contractar i atènyer-se als requisits i tràmits prevists en la normativa general de concessió de subvencions.

La concessió directa de subvencions per convenis de col·laboració ha de tenir caràcter excepcional, acreditant en l'expedient les raons d'interés públic, social o econòmic, entre altres, que en dificulten la convocatòria pública.

El decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora aquesta aplicació restrictiva, ja que estableix que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran caràcter subsidiari respecte a la fórmula de convocatòria oberta, de tal manera que sols s'hi podrà recórrer mentre es justifique la seua oportunitat i conveniència.

En la revisió efectuada dels expedients assenyalats en el quadre anterior s'han observat els aspectes següents:

- En execució de l'addenda de l'exercici de 2003 al conveni subscrit amb l'ICEX, el Consell Superior de Cambres de Comerç d'Espanya i el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, per a l'execució del Pla d'Iniciació a la Promoció Exterior (PIPE 2000), s'han registrat despeses per 75.572 euros. Aquestes despeses corresponen al finançament a càrrec de l'IVEX de les liquidacions presentades per les empreses beneficiàries participants del PIPE 2000. Els compromisos de finançament que s'indiquen en la memòria sense quantificar pugen a 184.352 euros.
- El 4 de novembre de 2002 l'IVEX va subscriure amb l'Agència Valenciana del Turisme (AVT) un conveni per a realitzar una campanya de publicitat institucional, pel qual l'IVEX es compromet a aportar 230.000 euros (IVA inclòs). Quant a la documentació acreditativa d'aquesta despesa, si bé durant la realització del treball de camp va poder examinar-se una factura emesa per la AVT, sense IVA, en fase d'al·legacions, l'IVEX ens ha aportat la justificació econòmica de les despeses incorregudes per la AVT en execució del conveni. En aquest sentit, les distintes formes d'acreditació de la despesa podrien evidenciar una falta de concreció en l'objecte de l'acord subscrit entre les parts.

- Els convenis amb ATEVAL i ARVET tenen per objecte la dotació econòmica de l'IVEX a la formació de becaris i a la realització d'accions de promoció exterior. Les justificacions presentades per les citades associacions, tot i que han sigut revisades pel personal de l'IVEX, els informes que hi han elaborat, no han sigut signats. Respecte al segon dels convenis citats, l'associació beneficiària no ha subscrit l'informe final emés.
- El conveni amb el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, de data 19 d'abril de 2002 i per un import de 601.012 euros, té per objecte la internacionalització de les empreses valencianes, amb una vigència fins a les darreries de 2003, prorrogada fins al 31 de desembre de 2003, mitjançant l'annex de 3 de març de 2003, amb un increment en el finançament a càrrec de l'IVEX de 300.000 euros. Les despeses registrades en 2003, comprenen 190.468 euros vinculats al conveni original, d'acord amb les justificacions de les empreses rebudes i aprovades en 2003; i 240.000 euros vinculats a l'annex, segons l'import que l'IVEX va estimar que justificarien les Cambres sobre les despeses realitzades en 2003. La xifra real posteriorment justificada no s'ha diferenciat significativament de la dita estimació.
- El conveni amb FICE, subscrit el 3 de gener de 2003, té per objecte la contractació d'un tècnic de promoció del "*showroom*" a Shanghai per 81.325 euros i el finançament del pla de cooperació amb tercers països per 60.000 euros. El 29 d'octubre de 2003 es subscriu un annex pel qual s'acorda el finançament de la participació d'empreses valencianes en certes fires de calcer fins a 160.000 euros. Quant a açò, cal assenyalar que els esdeveniments referits a l'annex ja havien sigut celebrats a la seua signatura i que els criteris de selecció de les empreses beneficiàries per part de FICE no vénen fixats per l'IVEX en el conveni, per la qual cosa seria convenient que l'IVEX sol·licités un informe explicatiu dels criteris i les condicions adoptades per FICE per a seleccionar les esmentades empreses i admetre les despeses subvencionades.
- El conveni amb ASCER té per objecte dotar econòmicament l'associació com a suport en la promoció exterior de les empreses valencianes del sector i especialment en la realització del pla d'activitats a Mèxic, per un import de 150.000 euros. Les despeses justificades per l'associació, que són les que efectivament ha finançat l'IVEX, són les de l'assessoria legal en el procés "*antidumping*" dut a terme per les autoritats mexicanes contra les empreses exportadores valencianes, que s'ha resolt favorablement per a aquestes. En aquest sentit i atés el caràcter tan genèric del conveni, seria convenient que es concretaren les activitats que s'han de realitzar a fi de comprovar l'efectiva execució de l'objecte de la subvenció. D'altra part, hem observat que l'informe de revisió de despeses no està signat i que algunes de les despeses s'han presentat per justificar fora del termini estipulat.
- El conveni amb "Villareal Club de Fútbol, S.A.D." té per objecte el patrocini de les activitats esportives del "III trofeu de la ceràmica" per un import de 60.101 euros. En la revisió del compliment de la legalitat d'aquest conveni, hem

observat que la seua naturalesa podria tenir caràcter mixt, per una part de caràcter social o de foment i, de l'altra, de caràcter econòmic, ja que es contracta la prestació de serveis publicitaris. Aquesta circumstància hauria de ser clarificada per a determinar l'adequat assentament comptable de les despeses derivades de l'execució del conveni i el règim jurídic aplicable, incloent-hi la meritació de l'IVA, impost que si bé no s'explicita en el conveni, ha sigut repercutit pel club esportiu sobre el preu total acordat.

- Les despeses registrades en execució del contracte subscrit el 25 de maig de 2002 amb "Valencia Club de Fútbol, S.A.D.", han sigut registrats en el compte "D'altres serveis" com si es tractés d'un conveni, mentre que en l'exercici anterior van ser comptabilitzats en "Publicitat i propaganda". Pel que fa a l'adequat assentament i règim jurídic i fiscal d'aplicació, en remetem al que hem indicat en el paràgraf anterior. L'objecte d'aquest contracte, els aspectes més importants del qual, referents a la forma de contractació i comptabilitat van ser assenyalats en l'informe de l'exercici de 2002, és el patrocini publicitari i la cessió de drets d'imatge en quatre partits amistosos de futbol, per un import de 600.000 euros més IVA. Les despeses comptabilitzades per l'IVEX en 2003, haurien de reduir-se en 150.000 euros i incrementar les reserves en aquesta mateixa quantitat, ja que aquestes despeses no s'han meritat per correspondre al preu dels partits pendents de disputar i tractar-se, per tant, d'avançaments per comptabilitzar en l'actiu d'"Ajusts per periodificació".
- El conveni "Exporta 2003", celebrat entre l'IVEX, l'ICEX i la Fira de València, té per objecte organitzar la fira Exporta 2003, de manera que cada una de les entitats es compromet a finançar una part de les despeses originades per aquest esdeveniment. Les despeses registrades derivades de l'aportació financera de l'IVEX han pujat a 82.228 euros.
- El conveni amb ANETCOM, va ser subscrit el 16 de setembre de 2003 per a elaborar un pla d'ajuda a l'exportació i internacionalització de les empreses valencianes. Les despeses finançades en 2003, per 30.000 euros, corresponen als facturats per l'empresa consultora contractada per l'associació. Respecte d'això, recomanem a l'IVEX que motive el procediment selectiu acordat i que subscribisca els informes elaborats com a resultat de cada una de les fases de citat procés.
- A la data de realització del present treball, continuen pendents de justificació les despeses registrades en l'exercici de 2002, per un import de 10.999 euros, en execució del conveni subscrit amb ASCER en l'exercici anterior, tal com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització del citat exercici.

D'altra banda, en la revisió del compte "D'altres serveis", hem observat que integra despeses per accions de promoció i per desplaçaments contractats per agències de viatges. Les despeses registrades en concepte d'"Acció promocional Pachuca", que han pujat a 97.872 euros, inclouen aquelles derivades de la participació de l'IVEX en la fira de Pachuca 2003, a Mèxic. De l'examen d'una mostra d'aquestes despeses hem observat

factures per transaccions efectuades sobre la base d'un pressupost que atenen el seu import global, haurien d'haver-se formalitzat en contracte. A més, els conceptes reflectits en les citades factures no són els previstos en el pressupost i l'import total facturat ha superat el pressupostat.

Finalment, respecte a la defectuosa justificació de despeses d'exercicis anteriors a l'exercici de 2002, cal assenyalar que es manté la situació indicada en l'informe d'aqueix exercici, i es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient algunes despeses d'exercicis anteriors, per un import de 108.215 euros.

El compte "D'altres despeses de gestió corrent", presenta un saldo de 533.992 euros a 31 de desembre de 2003, corresponent a les beques d'internacionalització que anualment convoca l'IVEX, les bases de les quals es publiquen en diversos mitjans de comunicació escrita, així com la pàgina web de l'Institut, i que en exercicis anterior figuraven inadecuadament en l'epígraf despeses de personal.

4.4.3 Despeses extraordinàries i d'altres exercicis

En despeses extraordinàries s'han registrat 177.197 euros, 117.197 dels quals corresponen a l'aportació de l'IVEX a la Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació, Promoció i Estudis Comercials de València Port, havent-se'n desemborsat el 25% a 31 de desembre de 2003 i 60.000 euros a la indemnització comentada en l'apartat 4.2.8.

Quant al capítol de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", que puja a 207.434 euros a 31 de desembre de 2003, comprén com a més significativa la devolució al SERVOF de 180.120 euros per la subvenció de beca per a la formació de dones, segons el que vam comentar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha pujat en 2003 a 436.078 euros, i ha disminuït en un 36,1% respecte a l'exercici anterior. Aquests ingressos inclouen únicament la facturació a les empreses pels serveis que presta l'IVEX, a diferència d'exercicis anteriors en què es registraven també ingressos per comissions en la mediació de l'exportació de productes de les empreses valencianes. Aquest canvi de política comercial, la motivació i aprovació de la qual no ve recollida en les actes dels òrgans de govern de l'IVEX, hauria d'haver sigut documentada amb caràcter previ a la seua implantació i comentada en la memòria.

Aquests ingressos, que representen el 3,7% del total d'ingressos de l'exercici, inclouen, entre altres, els següents:

- Per funcions de representació de la Fira de Mostres Internacional de València, segons el conveni de col·laboració de 28 de febrer de 2000, la quantitat de 72.121 euros.

- Per repercussió a FIAB Exterior S. L. de les despeses originades en les oficines de l'IVEX a Nova York i Miami, executores de programes d'aliments europeus a EEUU, la quantitat de 46.993 euros. En 2004 s'ha comptabilitzat una factura per aquest concepte que correspon a 2003, per un import de 107.564 euros, amb el consegüent efecte sobre el resultat de l'exercici. L'IVEX no ha repercutit l'IVA sobre els imports anteriors (apartat 4.5).
- Pels patrocinis de beques a càrrec de dues entitats financeres, la quantitat de 67.641 euros. Aquestes operacions haurien de comptabilitzar-se com a subvencions dins del capítol "D'altres ingressos d'explotació".
- L'IVEX, a través de la seua oficina de Nova York, va participar en la fira "Summer Fancy Food", i va facturar a les empreses valencianes que van sol·licitar la seua participació un import de 50.242 euros, sense que s'incloua l'IVA repercutit en la facturació (apartat 4.5).

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Aquest epígraf aplega ingressos per subvencions corrents per un import de 10.312.077 euros i ingressos per serveis diversos per 453.619 euros.

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

Ingressos subvencions explotació	Euros
Llei de Pressuposts G.V. 2003	10.525.120
Acord Consell 04/02/03	(300.000)
U.E. "Al-Invest". "Encuentros Juguetes"	78.602
Subvenció EUROYDSEE	8.354
Total	10.312.076

Quadre 15

Les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003 que han pujat, finalment, a 10.225.220 euros, han sigut comptabilitzades com a ingressos de l'exercici en haver sigut instrumentades mitjançant el contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia el 29 de desembre de 2003, i informat favorablement per la IGGV el 30 de desembre de 2003, per a la realització de les activitats previstes en el dit contracte-programa.

Pel que fa a l'anterior, reiterem el que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, de manera que per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de portar una comptabilitat suficientment detallada que li permeta conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en els diversos comptes i subcomptes de la

comptabilitat financera. En aquest sentit, quantificar el cost de les activitats subvencionades resulta necessari per a determinar la quantia definitiva dels ingressos per subvencions per registrar, per a la qual cosa caldria tenir en compte el que hem indicat en els apartats 4.2.7 i 4.4.2. No obstant això, i sense perjudici de l'anterior, cal assenyalar que a les darreries de l'exercici 2003, l'IVEX ha implantat un sistema de control pressupostari per línies d'activitat, basat en la comptabilitat financera, la virtualitat plena del qual es valorarà en l'exercici de 2004.

Per acabar, tenint en compte el caràcter anual del contracte-programa, així com la seua finalitat, hauria de subscriure's a l'inici de l'exercici en compte d'una vegada concloses i realitzades les seues activitats.

Quant al capítol d'"Ingressos per serveis diversos", l'import del qual puja a 453.619 euros, té com a partida més significativa els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'exportació repercutits a les empreses, per un total de 389.428 euros, en concepte d'utilització conjunta de la pòlissa global contractada per l'IVEX amb la Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE). Així mateix, s'inclouen ingressos derivats de la repercussió a la AVT en el 50% de l'arrendament de l'oficina de Moscou per la seua utilització conjunta i a la facturació efectuada a determinats empresaris i professionals per despeses suplides pel seu compte en la realització d'activitats de foment a l'exportació a través de les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Respecte a l'IVA meritat per aquests darrers conceptes, vegeu l'apartat 4.5.

4.4.6 Ingressos extraordinaris

Aquest epígraf, que puja a 252.145 euros, inclou 231.267 euros resultants de l'excés en les provisions per a riscos i despeses que es comenten en l'apartat 4.2.7.

En "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", l'import dels quals puja a 329.528 euros, s'han registrat, entre altres, 222.254 euros per la facturació a FIAB Exterior S. L. en el marc d'un acord de col·laboració, l'objecte del qual és el desenvolupat del projecte d'accions d'informació i promoció a favor dels productes agroalimentaris en tercers països, presentat davant la Comissió Europea per mitjà del MAPA per l'empresa indicada adés. Cal dir que no hem obtingut l'acord citat i que la facturació no inclou l'IVA repercutit (apartat 4.5).

En aquest compte els abonaments s'han registrat mitjançant assentaments amb imports negatius, cosa que ha d'evitar-se en els exercicis successius.

4.5 Situació tributària

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

Pel que fa a l'adequada facturació de l'IVA que podia haver-se meritat per les actuacions de patrocini acordades per l'IVEX, que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, es reitera la necessitat d'aclarir la naturalesa d'aquestes operacions per tal de determinar si hi ha fets imposables subjectes i no exempts d'aquest impost. A més a més, l'adequada facturació dels ingressos que s'indiquen en els apartats 4.4.4, 4.4.5 i 4.4.6 a efectes de l'IVA, es troba condicionada al compliment dels requisits establits en la normativa reguladora de l'impost, en particular, les regles de localització dels serveis prestats per l'IVEX fora d'Espanya.

5. FETS POSTERIORIS

Quant a la situació dels passius contingents que es comenten en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe, a la data d'emissió de la carta de manifestacions de la direcció (15 de setembre de 2004), l'IVEX ens comunica que l'entitat financera referida en el citat apartat ha interposat una demanda per reclamar un saldo deutor de 490.693 euros més 36.911 euros en concepte d'interessos ja meritats. Considerant l'antiguitat del risc contret per l'IVEX amb aquesta entitat financera que hem indicat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2003, hauria d'haver-se constituït una provisió per a riscos i despeses per un import equivalent com a mínim a l'import reclamat de 527.604 euros.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació, tot destacant prèviament les actuacions realitzades per l'IVEX durant l'exercici de 2003 a fi d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici de 2003 l'IVEX ha atés les recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) La classificació adequada dels saldos de cobrament dubtós.
 - a.2) La utilització de procediments de lliurament de fons per justificar en les oficines de la xarxa exterior.
 - a.3) La millora dels procediments de selecció del personal becari.
 - a.4) La comptabilitat adequada dels avançaments per justificar lliurats als beneficiaris de les subvencions.
 - a.5) L'aplicació d'un criteri uniforme en la comptabilitat dels fons rebuts i lliurats per les subvencions per gestionar per l'IVEX com a entitat col·laboradora.

- b) Les següents recomanacions es deriven dels aspectes observats en la fiscalització de l'exercici de 2003 i proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Elaboració i aprovació d'un pressupost previ i detallat, per conceptes i assistents, de les despeses per desplaçaments, hotels i restauració; així com d'altres despeses associades a l'organització o participació en trobades empresarials i institucionals.
 - b.2) La relació de llocs de treball aprovada per la Direcció General, caldria completar-la atenent al que hem indicat en l'apartat 4.4.1.
 - b.3) Una major sistematització i estructuració del desglossament comptable de les despeses incloses en "D'altres serveis", atenent a criteris coherents d'imputació i a la naturalesa de la despesa, de manera que es pugui identificar el concepte de despesa que s'haja de registrar, amb el compte d'imputació.
 - b.4) En la memòria de l'exercici falta certa informació en relació amb alguns compromisos adquirits per l'IVEX al tancament de l'exercici, segons s'indica en els diferents apartats de l'informe.

- b.5) Caldria concretar l'objecte dels convenis i contractes de patrocini que s'indiquen en l'apartat 4.4.2 i que podrien tenir naturalesa mixta, de caràcter social o de foment i/o caràcter econòmic mentre es contracta la prestació de serveis publicitaris. Tots això a fi de determinar el seu adequat assentament comptable i el règim jurídic i fiscal aplicable.
- b.6) Haurien d'efectuar-se els aspectes comentats en l'apartat 4.5 en relació amb la meritació de l'IVA en les transaccions realitzades per l'IVEX.

INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (d'ara endavant, IVHSA o l'Institut), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del IVHSA estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de l'Institut amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control del IVHSA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i les normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i a les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.

- b) Revisió de la gestió dels contractes.
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003, amb les limitacions que indiquem a continuació:

- a) No ens han facilitat la relació dels contractes de subministraments efectuats en 2003 (vegeu l'apartat 5).
- b) No ens han proporcionat la documentació dels expedients de contractació que foren seleccionats (vegeu l'apartat 5).

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

- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es constitueix el IVHSA.
- Decret 35/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es regulen els convenis d'encàrrec de gestió entre la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i el IVHSA.
- Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'atribueix al IVHSA la gestió i administració del patrimoni de promoció pública de l'habitatge que pertany a la Generalitat.
- Llei 19/1989, de 15 de juliol, de Reforma Parcial i Adaptació de la Legislació Mercantil a les directrius de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl destinat de forma preferent a habitatges de protecció oficial.
- Reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, sobre mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge del Pla 1992-1995.
- Ordre de 22 de maig de 1992, del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre desenvolupament i tramitació de les mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge.
- Ordre de 28 de desembre de 1994, per mitjà de la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, sobre mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge i sòl per al període 1996/1999.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, sobre coordinació de l'endeutament.
- Decret 113/1996, de 5 de juny, del Govern Valencià, sobre actuacions protegibles en matèria d'habitatge.
- Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel reial decret 1.784/1996, de 19 de juliol.
- Reial decret 1.186/1998, de 12 de juny, sobre mesures de finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl del Pla 1998-2001.
- Decret 173/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl.
- Decret 174/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià, de modificació del decret 118/1988, de 29 de juliol, del Govern Valencià.
- Decret 45/1999, de 23 de març, del Govern Valencià, per mitjà del qual es modifica el decret 61/1987, d'11 de maig, del Govern Valencià.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de

comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Reial decret 1/2002, d'11 de gener, sobre mesures de finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl.
- Decret 92/2002, de 30 de maig, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl per al període 2002-2005.
- Decret 119/2003, d'11 de juliol, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Territori i Habitatge.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de l'Institut, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir-ne el funcionament, mitjançant aportacions al capital social, aportacions per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'avals davant d'entitats financeres, de manera que la continuïtat de l'Institut depén d'aqueix suport. L'Institut, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir la seua l'activitat.
- b) El compte "Crèdits a empreses del grup" dels epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", que presenta un saldo a 31 de desembre de 2003 de 31.400.541 euros, inclou els pagaments realitzats per compte de la Generalitat Valenciana destinats a satisfer les subvencions derivades de les ajudes concedides pel Pla d'Habitatge 1992-1995, i les seues successives pròrrogues, a aquells titulars que tinguessen reconegut el dret a la seua percepció. Com que no tenim constatació de la documentació que acredita l'encàrrec rebut on en consten les condicions, no hem pogut avaluar la raonabilitat de la comptabilitat dels dits crèdits, ni la dels interessos redituats pel finançament obtingut per a escometre el dit reembossament, els quals, atenent al principi de prudència, han sigut registrats per imports d'1.254.398 i 14.454.500 euros com a despeses financeres en els comptes de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 i anteriors, respectivament.
- c) El compte "Deutors per factures pendents d'emetre" inclou un total de 10.107.145 euros (4.027.486 euros en l'epígraf de "Deutors diversos" i 6.079.659 euros en l'epígraf de "Deutors grup"), en concepte d'obres de rehabilitació estructural per aluminosi pendents de facturar.

Basant-nos en les ajudes recollides en el decret 92/2002, de 30 de maig, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl, i en la classificació provisional de les obres donada per la Generalitat Valenciana, el IVHSA, com a gestor de les obres de rehabilitació per aluminosi, ha incorregut en unes despeses acumulades que, a 31 de desembre de 2003, ascendien a 16.583.607 euros (4.772.968 euros en 2003).

El IVHSA comptabilitza com a ingressos l'import de les despeses incorregudes a càrrec del compte "Factures pendents d'emetre", ja que espera recuperar aquestes despeses (vegeu l'apartat 4.2.4.b).

En el present exercici, el IVHSA ha presentat factures a aquells ajuntaments sobre els quals ja existia una resolució sobre el reconeixement de la subvenció, registrant simultàniament la subvenció pel mateix import en el compte "D'altres subvencions pendents de cobrament de la Generalitat" (vegeu l'apartat 4.2.4).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en el IVHSA, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que indiquem a continuació:

- a) No hi ha constatació que l'IVHSA haja sol·licitat l'informe preceptiu a què es refereix l'apartat 2 de l'article 29 de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, en relació amb les reclassificacions del personal i els increments retributius (vegeu l'apartat 4.4.2).
- b) Cal tenir en consideració les limitacions a l'abast de la revisió derivades del fet de no haver-nos facilitat la relació de contractes de subministrament vigents en 2003 (vegeu l'apartat 5).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

El IVHSA es va crear per decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. El control en correspon a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT), malgrat que des de l'11 de juliol de 2003 queda adscrit a la Conselleria de Territori i Habitatge. El seu únic soci és la Generalitat Valenciana.

L'objecte social, el constitueix la rehabilitació i promoció dels habitatges, en especial els de protecció oficial, tant públics com privats; l'adquisició i alienació de sòl; la promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques en general; així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que siguen necessàries per a la realització del seu objecte. En 1999 el IVHSA amplià el seu objecte social, per tal de facilitar el finançament i la construcció d'infraestructures educatives de titularitat de la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'informe de gestió de l'Institut, figura la informació referida a l'activitat desenvolupada en cada un dels seus cinc programes d'actuació: Promoció del Sòl, Promoció d'Habitatges, Rehabilitació del Centre Històric, Administració del Patrimoni i Gestió, així com del conveni de finançament i execució d'obres en centres docents.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç del IVHSA al tancament de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, és el que mostrem a continuació, en euros:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	93.611.916	97.581.538	(4,1%)
Despeses de primer establiment	9.354	31.878	(70,7%)
Immobilitzacions immaterials	88.065	52.204	68,7%
Immobilitzacions materials	15.312.803	10.767.554	42,2%
Immobilitzacions financeres	77.616.113	86.122.309	(9,9%)
Deutors operacions tràfic a llarg termini	585.581	607.593	(3,6%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	2.775	-	-
Actiu circulant	221.355.535	204.306.365	8,3%
Existències	101.286.380	75.055.950	34,9%
Deutors	83.062.431	89.605.738	(7,3%)
Inversions financeres temporals	31.428.194	32.905.351	(4,5%)
Tresoreria	5.571.480	6.735.783	(17,3%)
Ajusts per periodificació	7.050	3.543	99,0%
Total Actiu	314.970.226	301.887.903	4,3%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	53.027.327	56.253.285	(5,7%)
Capital social	63.160.591	63.160.591	0,0%
Reserves	1.239.408	(7.324.927)	(116,9%)
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(8.146.714)	(11.976.460)	(32,0%)
Pèrdues i beneficis	(3.225.958)	12.394.081	(126,0%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	10.440.166	10.586.477	(1,4%)
Provisions per a riscos i despeses	143.995	62.803	129,3%
Creditors a llarg termini	125.965.884	108.444.159	16,2%
Deutes amb entitats de crèdit	123.652.287	108.444.159	14,0%
D'altres creditors	18.597	-	-
Desemborsaments pendents sobre accions	2.295.000	-	-
Creditors a curt termini	125.392.854	126.541.179	(0,9%)
Deutes amb entitats crèdit	51.015.720	49.038.706	4,0%
Deutes amb empreses del grup i associades	23.543.902	23.931.858	(1,6%)
Creditors comercials	33.226.549	48.848.362	(32,0%)
D'altres deutes no comercials	11.206.821	3.597.200	211,5%
Provisions per a operacions de tràfic	6.399.862	1.125.053	468,8%
Total Passiu	314.970.226	301.887.903	4,3%

Quadre 1

L'actiu i el passiu s'han incrementat en un 4,3%, respecte a l'exercici de 2002. En l'actiu destaquen els increments experimentats en "Immobilitzacions materials", a causa fonamentalment de l'augment de l'immobilitzat en curs -originat bàsicament per la construcció d'apartaments tutelats-, i en "Existències", per la major activitat en el Programa de Sòl. Els dits increments quedarien en part compensats per les disminucions experimentades en els epígrafs d'"Immobilitzacions financeres" -per la reclassificació a "Inversions financeres temporals" de l'anualitat de 2004 del compte "G.V. per avançaments d'ajudes a plans d'habitatge"-, i en "Deutors". En el passiu del balanç destaca únicament l'increment experimentat en l'epígraf "Creditors a llarg termini".

Així mateix, podem destacar la fluctuació experimentada en el resultat de l'Institut, que ha passat d'un benefici de 12.394.081 euros en 2002, a unes pèrdues de 3.225.958 euros en 2003; malgrat que aquest últim s'ha vist afectat sensiblement per la comptabilització del deute resultant de les actes alçades per la Inspecció d'Hisenda de l'Estat (vegeu l'apartat 4.4.6).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició de l'epígraf "Immobilitzacions materials" del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren a continuació, en euros:

Immobilitzacions materials	31-12-02	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-03
Construccions	8.202.929	236	0	596.086	8.799.251
Mobiliari i estris	1.009.710	62.049	(19.292)	0	1.052.467
Equips processament informació	1.303.890	65.881	(552.754)	0	817.017
Elements de transport	2.120	23.180	0	0	25.300
D'altre immobilitzat material	827.940	16.980	0	151.417	996.337
Immobilitzat en curs	2.633.007	4.231.926	0	(151.417)	6.713.516
Total cost d'adquisició	13.979.596	4.400.252	(572.046)	596.086	18.403.888
Amortització acumulada	(3.158.244)	(324.240)	572.046	0	(2.910.438)
Total provisions	(53.798)	0	53.798	(180.647)	(180.647)
Total	10.767.554	4.076.012	53.798	415.439	15.312.803

Quadre 2

Durant l'exercici de 2003, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 4.400.252 euros, un 96,2% de les quals corresponen a immobilitzat en curs. Del total d'altres, n'hem verificat el 35,1% i hem comprovat la seua adequada formalització i comptabilitat.

Les baixes d'immobilitzat registrades pel IVHSA durant el present exercici, per 572.046 euros, corresponen bàsicament a elements d'immobilitzat amb una data d'adquisició anterior a 1997, i que es trobaven totalment amortitzats.

Durant l'exercici es van realitzar dos traspassos en construccions. El primer, de 318.992 euros, correspon a la cessió en precari de dotze locals a l'Ajuntament de Sant Vicent del Raspeig d'una promoció desenvolupada pel IVHSA en la dita localitat. El segon, amb un cost d'adquisició de 277.094 euros i una provisió de 180.647 euros, fa referència al valor comptable en existències d'una part d'una promoció que l'Institut ha destinat a oficines del departament de personal. La dotació de la dita provisió no s'ha comptabilitzat en el compte de resultats, perquè consideraren en el seu moment que es va registrar la minoració d'existències; malgrat que el correcte hauria sigut augmentar l'immobilitzat a càrrec de resultats d'exercicis anteriors i dotar la provisió a càrrec del resultat d'aquest exercici.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

L'epígraf "Immobilitzacions financeres" a 31 de desembre de 2003 s'eleva a 77.616.113 euros i constitueix el 24,6% de l'actiu del balanç a la dita data.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostra a continuació, en euros.

Immobilitzacions financeres	31-12-02	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-03
Crèdits a empreses del grup	86.031.197	11.166.227		(22.731.286)	74.466.138
Participació en empreses grup	0	3.060.000		0	3.060.000
Provisió particip. empreses grup	0	(1.137)		0	(1.137)
Dipòsits i fiances	91.112	0		0	91.112
Total	86.122.309	14.225.090		(22.731.286)	77.616.113

Quadre 3

El concepte de "Crèdits a empreses del grup" presenta el desglossament següent, en euros:

Comptes	31-12-02	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-03
G.V. Avançaments ajudes plans habit.	22.731.286	0		(22.731.286)	0
G.V. Conveni Cultura	63.299.911	11.166.227		0	74.466.138
Total	86.031.197	11.166.227		(22.731.286)	74.466.138

Quadre 4

El compte "G.V. per avançaments ajudes plans d'habitatge" registra el pagaments realitzats per les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana al Pla d'Habitatge 1992-1995, i les seues successives pròrrogues. A l'objecte de finançar aquesta operació, el Consell d'Administració, en les sessions celebrades el 30 de novembre de 1998 i el 15 de febrer de 1999, aprovà la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana per un import global de 120.202.421 euros, per un termini de sis anys, la qual es portà a efecte amb data 16 de febrer de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.8).

El traspàs de 22.731.286 euros correspon a l'anualitat de 2004, que ha sigut reclassificada a "Inversions financeres temporals".

L'import satisfet per compte de la Generalitat Valenciana va ser de 117.192.534 euros, i els cobraments acumulats fins al tancament de l'exercici han sigut de 85.791.993 euros; per tant, al tancament de l'exercici queda un saldo pendent de cobrament de 31.400.541 euros, registrat íntegrament en l'epígraf "Inversions financeres temporals". Els interessos generats en l'exercici pel crèdit obtingut per a finançar els dits pagaments, són d'1.254.398 euros (14.454.500 euros en exercicis anteriors), que han sigut registrats per l'Institut com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis (vegeu l'apartat 4.4.5). A la data d'aquest informe, no hi ha constatació que existisca cap document que regule la forma i el moment en què la Generalitat Valenciana reposarà els pagaments realitzats per l'Institut per compte d'aquella, així com les despeses financeres originades o que s'originen en el futur a conseqüència dels deutes formalitzats; si bé és cert que des de l'exercici de 2000 han anat cobrant-se tots els anys.

El compte "G.V. conveni Cultura" registra l'import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana a conseqüència del conveni signat el 19 d'abril de 1999 de finançament i execució de les cobres en els centres docents, entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana, l'Institut Valencià de Finances i el IVHSA, amb un pressupost inicial de 79.619.079 euros. El 21 de gener de 2003 es modifica el dit conveni, se n'amplia el pressupost a 136.173.000 euros i se'n modifiquen també les anualitats. A l'objecte de finançar la dita operació, el Consell d'Administració, en la sessió celebrada el 18 d'octubre de 1999, aprovà la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana per un import de 79.619.079 euros. El 26 d'abril de 2000 es signà el contracte de crèdit amb una entitat financera, per un termini de sis anys, malgrat

que, després de la modificació del conveni, el 27 de març de 2003 s'amplia la quantia del crèdit a 120.741.919 euros, i se n'ha disposat d'un import de 88.761.590 euros (vegeu l'apartat 4.2.8). Les amortitzacions es realitzaran en la mesura que el IVHSA reba de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència les anualitats consignades per a pagar el pressupost del conveni i el cost de finançament. L'operació està avalada per la Generalitat Valenciana. No s'han emés certificacions en l'exercici de 2002 ni en el de 2003, perquè, després de la modificació de les anualitats, l'import facturat al tancament de l'exercici supera les anualitats acumulades a 31 de desembre de 2003. L'import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana en l'exercici han sigut d'11.166.227 euros.

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup", amb 3.060.000 euros, correspon a la participació de l'Institut en un 51% del capital social de la societat Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. En el moment de la constitució, l'Institut desemborsà el 25% de la seua participació, és a dir 765.000 euros, i està pendent de desemborsar al tancament de l'exercici la quantitat de 2.295.000 euros; import que figura en el passiu del balanç, dins de l'epígraf de creditors a llarg termini.

Sòl i Vivendes Valencianes, S.A. es va constituir el 16 d'octubre de 2003, amb un capital social de 6.000.000 d'euros, i l'altre soci és Actura, S.L., amb un 49%. L'objecte social d'aquesta nova mercantil consisteix en la realització d'actuacions urbanístiques i immobiliàries. Al tancament de l'exercici la societat obtingué unes pèrdues de 2.229 euros, i l'Institut ha dotat una provisió de 1.137 euros per ajustar la seua participació al valor teòric comptable de les accions. No hi ha constatació de quan han sigut aprovats els comptes anuals d'aquesta societat per la seua junta general, ni si han sigut auditats.

4.2.3 Existències

4.2.3.1 Composició i criteris de valoració

Les existències del IVHSA a 31 de desembre de 2003 ascendien a 101.286.380 euros i constituïen el 32,2% de l'actiu del balanç. La seua composició i el moviment durant 2003 es mostren a continuació, en euros.

Conceptes	Saldo inicial	Compres i despeses incorporades	Pèrdues irreversibles en promocions	Traspassos	Traspassos a immobilitzat	Cost de vendes	Saldo final
Promoció de Sòl							
<i>Terrenys</i>	7.115.493	23.148.061	-	(3.304.592)	-	(251.229)	26.707.733
<i>Obres en curs</i>	39.900.275	21.433.897	-	(22.763.578)	-	(12.101.102)	26.469.492
<i>Promocions acabades</i>	5.944.862	51.667	-	24.231.087	-	(12.592.342)	17.635.274
Total	52.960.630	44.633.625	0	(1.837.083)	0	(24.944.673)	70.812.499
Promoció d'Habitatges							
<i>Solars</i>	3.787.851	8.999.096	-	(9.058.898)	-	-	3.728.049
<i>Obres en curs</i>	8.470.814	5.119.413	(70.908)	1.947.243	-	-	15.466.562
<i>Promocions acabades</i>	3.338.288	10.250	-	8.948.738	(415.439)	(8.479.112)	3.402.725
Total	15.596.953	14.128.759	(70.908)	1.837.083	(415.439)	(8.479.112)	22.597.336
Rehabilitació							
<i>Edificis per a rehabilitar</i>	932.912	145.268	-	(230.423)	-	-	847.757
<i>Obres en curs</i>	4.055.057	1.226.527	-	230.423	-	-	5.512.007
<i>Promocions acabades</i>	1.510.398	6.383	-	-	-	-	1.516.781
Total	6.498.367	1.378.178	0	0	0	0	7.876.545
TOTALS	75.055.950	60.140.562	(70.908)	0	(415.439)	(33.423.785)	101.286.380

Quadre 5

Del quadre anterior es desprén la variació d'existències de l'exercici de 2003, com la diferència entre saldos inicials i finals en euros, que té el seu reflex en el compte de pèrdues i beneficis.

Concepte	Variació d'existències		
	Edificis adquirits	Terrenys i solars	Prom. en curs i edif. const.
Promoció de sòl: terrenys		19.592.240	
Promoció de sòl: obres en curs			(13.430.783)
Promoció de sòl: promocions acabades			11.690.412
Promoció d'habitatges: solars		(59.802)	
Promoció d'habitatges: obres en curs			6.995.748
Promoció d'habitatges: proms. acabades			64.437
Rehabilitació: edificis	(85.155)		
Rehabilitació: obres en curs			1.456.950
Rehabilitació: promocions acabades			6.383
Total	(85.155)	19.532.438	6.783.147

Quadre 6

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

Concepte	Import	% s/ total
Certificacions d'obra	24.117.068	40,1%
Compres	29.506.680	49,1%
Despeses financeres	288.258	0,4%
Despeses generals	1.882.946	3,1%
Despeses promocions tancades	65.435	0,1%
Honoraris tècnics	1.954.791	3,3%
D'altres despeses	2.325.384	3,9%
Total	60.140.562	100,0%

Quadre 7

La mostra seleccionada ha consistit en la revisió de deu promocions que representen el 43,2% del saldo d'existències al tancament de l'exercici, el 71,9% de les compres i despeses incorporades a existències durant l'exercici i el 68,4% del cost de les vendes. En els apartats següents es comenten els aspectes més rellevants sorgits de la revisió.

a) Programa de Promoció de Sòl

Aquest programa representa un 69,9% del saldo d'existències a 31 de desembre de 2003 i unes addicions durant el dit exercici per import de 44.633.625 euros, que constitueixen el 74,2% de les inversions efectuades en existències.

En el quadre 8 es mostra el saldo a 31 de desembre de 2003 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en euros.

N ^a	Promoció	31-12-02	Compres i desp. incorp.	Traspassos	Cost de vendes	31-12-03
1	Parc Logístic de Riba-Roja	26.477	20.816.870			20.843.347
2	Mas del Rosari –Global–	6.113.769	6.262.675		(3.264.787)	9.111.657
3	AL-02 Urb. P.P. II-9 Benisaudet	3.129.964	11.057.318	(31.662)	(7.542.436)	6.613.184
4	AL-13 Parc Ansaldo a St. Joan Alacant	4.340.278	280.587	(460.838)		4.160.027
5	Velluters –General	3.198.851	81.181			3.280.032
6	Sant Vicent del Raspeig –Alacant	3.068.233	0			3.068.233
7	UE-2RA Barri Velluters	2.426.100	183.273			2.609.373
8	UE-2RD Barri Velluters	1.956.896	142.781			2.099.677
9	UE-2RB Barri Velluters	1.999.096	86.127			2.085.223
10	AL-06 U.A. St. Vicent del Raspeig	1.373	1.907.529			1.908.902
11	Alacant Polígon Garbinet	7.020.325	1.438.387	31.662	(7.815.706)	674.668
	RESTA PROMOCIONS	19.679.268	2.376.897	(1.376.245)	(6.321.744)	14.358.176
	Total	52.960.630	44.633.625	(1.837.083)	(24.944.673)	70.812.499

Quadre 8

La mostra analitzada, que representa el 52,6% del saldo d'existències a 31 de desembre de 2003 del Programa de Sòl, ha comprés la revisió de les promocions números 1, 2, 3 i 11 del quadre anterior.

Podem assenyalar que en tres d'aqueixes promocions s'han realitzat vendes abans d'haver executat les obres al cent per cent. És per això que en la seua valoració s'ha inclòs una provisió de despeses que a 31 de desembre de 2003 ascendia a 6.223.025 euros (vegeu l'apartat 4.2.10).

La promoció Parc Logístic de Riba-roja, que a 31 de desembre de 2003 figurava en el balanç per 20.843.347 euros, recull bàsicament l'import pagat en concepte d'expropiacions. El 6 de març de 2001 va ser aprovat definitivament el Pla Especial de Reserva per a l'ampliació del patrimoni públic de sòl Parc Logístic en el terme municipal de Riba-roja, la finalitat del qual era delimitar aquest espai per incorporar-lo al Patrimoni Públic de la Generalitat Valenciana. Per resolució de 24 d'abril de 2002 del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport, s'aprova el procediment de taxació conjunta i es declara beneficiari de l'expropiació al IVHSA.

Hem revisat una mostra que representa l'11,0% de les despeses incorporades a aquesta promoció durant l'exercici de 2003, i hem comprovat que els imports satisfets als expropiats, segons les actes de pagament i ocupació, coincidien amb els consignats en el projecte d'expropiació aprovat per la Comissió Territorial d'Urbanisme, el 12 de maig de 2003. L'Institut no ha quantificat l'import que podrien comportar les reclamacions presentades per quasi la totalitat dels expropiats davant del Jurat Provincial

d'Expropiació per discrepàncies amb el preu pagat, si bé considera que el preu satisfet ha sigut molt superior al previst inicialment i pensa que el Tribunal fallarà a favor de l'Institut.

b) Programa de promoció d'habitatges

Aquest programa representa un 22,3% del saldo d'existències del IVHSA a 31 de desembre de 2003, i unes addicions durant el dit exercici per un import de 14.128.759 euros, que representen un 23,5% de les inversions efectuades en existències.

El quadre 9 mostra el saldo a 31 de desembre de 2003 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en euros.

Nº	Promoció	31-12-2002	Compres i desp. incorp.	Minora-cions	Traspas-sos	Cost de vendes	31-12-2003
1	RE-04/00 75 habit. Parcel·la 9Adel Pau-2	323.463	1.854.756		460.838		2.639.057
2	RE-03/00 176 hab.. Parc.1A i 1B Pau-2 Alac.	185.722	1.115.321		1.145.545		2.446.588
3	RE-03/99 36 habit. Rabasa-Alacant	630.877	1.674.891				2.305.768
4	RE-05/00 64 habit. Parc. R-20 Riu Sec	802.063	1.126.877				1.928.940
5	RE-02/00 17 habit. Benicàssim	515.371	880.194				1.395.565
6	RE-05/01 27 VPO Lliria	275.875	916.146	(10.63			1.181.386
7	RE-02/01 105 habit. Garbinet Nord	794.594	178.944				973.538
8	RC-02/97 St. Tomàs, 2, 4, 6 i 8	449.616	490.540				940.156
9	RC-09/01 22 habi. Pt. Cogullada Carcaixent	109.233	739.547				848.780
10	RC-04/03 70 VP (Parc. R37) Riu Sec Castelló	0	800.323				800.323
11	RH-03/94 Corretgeria, 35-37/Zurrad. 17-19	191.974	32.330			(97.637)	126.667
12	RH-02/99 52 habit. Sant Vicent del Raspeig	4.071.750	356.332			(4.424.777)	3.305
	RESTA PROMOCIONS	7.246.415	3.962.558	(60.27	230.700	(4.372.137)	7.007.263
	Total	15.596.953	14.128.759	(70.90	1.837.083	(8.894.551)	22.597.336

Quadre 9

La mostra analitzada per aquesta Sindicatura inclou promocions amb els números 1, 2, 11 i 12 del quadre anterior, i representa el 23,1% de les existències del programa de promoció d'habitatges a 31 de desembre de 2003.

En la promoció assenyalada amb el número 2, s'ha detectat la duplicitat d'una despesa per un import de 221.129 euros, en concepte de liquidació de l'impost sobre les construccions, instal·lacions i obres de l'Ajuntament d'Alacant, corresponent a l'exercici de 2003. Aquest error va ser rectificat per l'Institut en febrer de 2004.

c) Programa de rehabilitació d'habitatges

Aquest programa representa un 7,8% del saldo d'existències del IVHSA a 31 de desembre de 2003, i unes addicions durant el dit exercici per un import d'1.378.178 euros, que representen un 2,3% de les inversions efectuades en existències.

El quadre 10 mostra el saldo a 31 de desembre de 2003 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en euros.

Nº	Promoció	31-12-2002	Compres i desp. incor.	Pèrdues irreversibles	Cost de vendes	31-12-2003
1	RH-07/93 C/Roger de Flor, 16	360.619	586.394			947.013
2	Plaça de l'Arbre, 1	706.280	126.281			832.561
3	UA 05-18/95 Reh.Plaça Santa Creu, 1	585.726	103			585.829
4	Moret, 5 / Padre Orfes, 8-10	324.414	160.002			484.416
5	Sant Tomàs, 13-15-17-19	406.242	48.958			455.200
6	Plaça de l'Arbre, 2	364.468	0			364.468
7	Sant Tomàs, 12	330.431	10.551			340.982
8	Roters, 18	336.527	0			336.527
9	UA 05-12/95 Reh. C/Roters, 27	280.080	1.205			281.285
10	Pintor Fillol, 9	275.474	3.084			278.558
	RESTES PROMOCIONS	2.528.106	441.600			2.969.706
	Total	6.498.367	1.378.178			7.876.545

Quadre 10

La mostra seleccionada per aquesta Sindicatura inclou les promocions assenyalades amb els números 2 i 4 del quadre anterior i representa el 16,7% de les existències del programa de Rehabilitació d'Habitatges a 31 de desembre de 2003, sense que s'hi haja posat de manifest cap incidència.

4.2.3.2 Distribució per programes i territorialment

El quadre 11 mostra la gestió de les existències del IVHSA que es realitza en tres dels cinc programes d'actuació de l'Institut. A 31 de desembre de 2003, el seu desglossament és el següent, en euros:

Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehab. centre històric	Total existències
Edificis	-	-	847.757	847.757
Solars	-	3.728.050	-	3.728.050
Terrenys	26.707.733	-	-	26.707.733
Promocions en curs	26.469.492	15.466.562	5.512.007	47.448.061
Promocions acabades	17.635.274	3.402.724	1.516.781	22.554.779
Total	70.812.499	22.597.336	7.876.545	101.286.380
	69,9%	22,3%	7,8%	100,0%

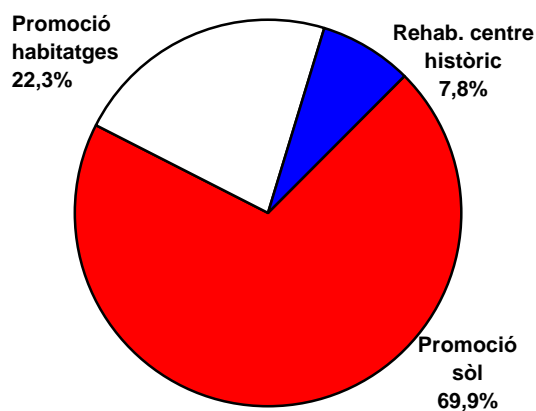
Quadre 11

La distribució territorial per províncies per a cada programa, a 31 de desembre de 2003, en euros és la següent:

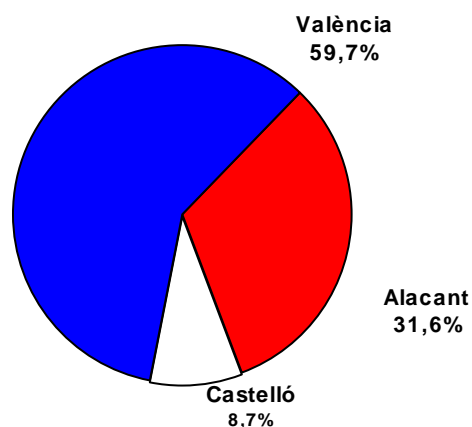
Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació		Total	
Alacant	21.967.965	31,0%	10.061.330	44,5%		-	32.029.295	31,6%
Castelló	2.278.363	3,2%	6.492.607	28,7%		-	8.770.970	8,7%
València	46.566.171	65,8%	6.043.399	26,8%	7.876.545	100,0%	60.486.115	59,7%
Total	70.812.499	100,0%	22.597.336	100,0%	7.876.545	100,0%	101.286.380	100,0%

Quadre 12

Existències per programes



Existències per províncies



4.2.4 Deutors

El quadre 13 mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, que és de 83.062.431 euros, i implica un 26,4% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està format pels conceptes següents:

Concepte	31-12-2003	31-12-2002
Empreses del grup, deutors	57.092.474	67.804.511
Deutors diversos	6.457.497	7.434.655
Administracions públiques	10.821.233	7.609.161
Clients per vendes	8.638.805	6.707.048
Personal	55.266	50.363
Provisions	(2.844)	0
Total	83.062.431	89.605.738

Quadre 13

a) Empreses del grup, deutors

En aquest epígraf destaca el següent:

- El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2003, per 17.625.624 euros, corresponent al conveni entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i el IVHSA per al finançament i execució de les obres dels centres docents (vegeu l'apartat 4.2.2). En el mes d'abril de 2004, del saldo pendent a 31 de desembre, s'havia cobrat 12.550.680 euros.
- Del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2003 de les conselleries d'Infraestructura i Transport i de la de Territori i Habitatge, per 414.288 euros i 3.625.625 euros, respectivament, no s'havia percebut cap quantitat durant els primers cinc mesos de l'any 2004.
- En el concepte "Gestió de patrimoni-reparacions liquidades", per 17.583.819 euros, cal que distingir 819.437 euros relatius a la subvenció d'explotació pendent de cobrament a 31 de desembre de 2003, i la resta del saldo, 16.764.382 euros, correspon al pendent de cobrament pel cost de les despeses de reparació i conservació del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana en els quals ha incorregut l'Institut. Durant l'exercici de 2003 les despeses de reparacions i conservació han pujat a 10.235.773 euros. En el mes de maig de 2004, l'Institut no havia percebut cap quantitat del saldo existent al tancament de l'exercici.
- L'import de "factures pendents d'emetre", per 7.239.643 euros, recull 6.079.659 euros pendents de facturar per les obres de rehabilitació estructural per aluminosi dut a terme en el grup d'habitatges Verge de la Fuensanta de València.

El dit import es reclassifica a "Empreses del grup, deutors" per ser finalment la Generalitat Valenciana (Conselleria de Territori i Habitatge) el titular de la factura i no l'Ajuntament de València per considerar que no tenia condició de promotor. (Vegeu l'apartat 4.2.4 b)).

- El compte "Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A." (CACSA), amb 580.362 euros, reflecteix el saldo deutor de la dita empresa, constituït per les factures pendents de cobrament que el IVHSA va repercutir a CACSA en virtut del conveni de gestió signat entre les dues el 26 de novembre de 1992, per a la realització del projecte del conjunt denominat "Ciutat de les Ciències". Durant l'exercici de 2003, no se n'ha cobrat res.

b) Deutors diversos

A 31 de desembre de 2003, el saldo d'aquest epígraf pujava a 6.457.497 euros i s'hi incloïa el saldo de "Factures pendents d'emetre" per un import de 4.027.486 euros, en concepte d'obres de rehabilitació estructural per aluminosi pendents de facturar. El quadre següent recull el saldo de factures pendents d'emetre en euros, distingint entre "Grup" i "No grup".

Concepte	No grup			Grup			Total		
	Obres	Gestió	Total	Obres	Gestió	Total	Obres	Gestió	Total
Periodif. 31/12/02	4.399.571	30.312	4.429.883	7.411.069	2.370	7.413.439	11.810.640	32.682	11.843.322
Facturat any 2003	(2.617.043)	0	(2.617.043)	(3.911.982)	0	(3.911.982)	(6.529.025)	0	(6.529.025)
Periodif. any 2003	2.192.396	22.250	2.214.646	2.580.572	(2.370)	2.578.202	4.772.968	19.880	4.792.848
Total	3.974.924	52.562	4.027.486	6.079.659	0	6.079.659	10.054.583	52.562	10.107.145

Quadre 14

Durant els anys 2001, 2002 i 2003, el IVHSA ha incorregut en unes despeses de 16.583.607 euros per a solucionar els problemes originats per l'aluminosi en diversos habitatges que, encara que actualment pertanyen a propietaris particulars, inicialment van ser promoguts per ens públics. El detall de les dites despeses per anys i promocions, és el següent, en euros:

Concepte	Any 2001	Any 2002	Any 2003	Total
B° La Uxola	1.398.807	2.353.936	694.845	4.447.588
Posadas Cacho	-	581.722	248.606	830.328
B° V. Desamparados	-	57.231	528.266	585.497
Torrebaja	-	7.875	1.706	9.581
Colònia Sta. Isabel Bq.1	-	-	235.862	235.862
Colònia Sta. Isabel Bq.2	-	-	70.002	70.002
Plaça d'Orà	-	-	292.338	292.338
San Antón	-	-	120.771	120.771
Deutors diversos	1.398.807	3.000.764	2.192.396	6.591.967
Fuensanta	596.332	6.814.736	2.580.572	9.991.640
Deutors grup	596.332	6.814.736	2.580.572	9.991.640
Total	1.995.139	9.815.500	4.772.968	16.583.607

Quadre 15

Al final de cada any, perquè el compte de resultats no es veja afectat per les despeses realitzades per l'Institut, basant-se en el principi de correlació d'ingressos i despeses, el IVHSA comptabilitza com a ingressos l'import de les despeses en què ha incorregut (vegeu l'apartat 4.4.7 a)) a càrrec del compte "Deutors factures pendents d'emetre".

L'Institut reconeix aquests ingressos d'acord amb el decret 92/2002, de 30 de maig del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl, i a la qualificació provisional de les obres donada per la Generalitat Valenciana, que finalment serà qui les pague. No obstant això, els titulars de les factures seran els ajuntaments corresponents per ser els promotors, tret del cas del barri de la Fuensanta (Ajuntament de València) que serà la mateixa Generalitat Valenciana, per això la seua reclassificació a "Deutors grup".

Durant el present exercici l'IVHSA ha facturat en aquells ajuntaments sobre els que ja existia una resolució sobre la concessió d'una subvenció, per la qual cosa simultàniament a l'emissió de la factura es reconeix la subvenció (Vegeu l'apartat 4.2.4 c)). El detall de les factures emeses, en euros, és el següent:

Promoció	Titular factura	BI	IVA	Total
La Uxola	Alcoi	2.255.939	360.950	2.616.889
Fuensanta	Cª Territori i habitatge	3.911.982	625.917	4.537.899
Posadas Cacho	Manises	361.104	57.776	418.880
Totals		6.529.025	1.044.643	7.573.668

Quadre 16

c) Administracions públiques

En el quadre 17 es reflecteix, en euros, la composició d'aquest concepte a 31 de desembre de 2003:

Compte	Import
D'altres subvencions pendents de cobrament	7.573.668
Hisenda Pública deutora per devolució d'imposts	240.146
Hisenda Pública deutora per IVA	31.606
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	2.975.813
Al comprador	373.000
De capital per a l'adquisició d'immobilitzat	271.377
Al promotor	2.331.436
Total	10.821.233

Quadre 17

L'import reflectit com a "D'altres subvencions pendents de cobrament", recull el 50% de la subvenció estimada en les respectives resolucions de reconeixement de les subvencions de rehabilitació a càrrec dels fons de la Generalitat Valenciana, segons el detall següent, en euros:

Concepte	Data resolució	Import
La Uxola	Agost 2003	2.616.889
Fuensanta	Maig 2003	4.537.899
Manises	Agost 2003	418.880
Total		7.573.668

Quadre 18

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2003 la tresoreria del IVHSA està integrada per 4.857 euros d'efectiu en la caixa de l'Institut i 5.566.623 euros en 26 comptes corrents bancaris de lliure disposició amb tipus d'interés variable.

4.2.6 Fons propis

El moviment hagut durant 2003 en els comptes de "Fons propis" ha sigut el següent, en euros:

Compte	31-12-2002	Aport. socis compen. pèrdues	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	31-12-2003
Capital social	63.160.591				63.160.591
Reserva legal	0		1.239.408		1.239.408
Reserves especials	(7.324.927)		7.324.927		0
Resul. negatiu exerc. anter.	(11.976.460)		3.829.746		(8.146.714)
Pèrdues i beneficis	12.394.081		(12.394.081)	(3.225.958)	(3.225.958)
Total	56.253.285		0	(3.225.958)	53.027.327

Quadre 19

El capital social de l'Institut per 63.160 591 euros està representat per 210.178 accions nominatives de 300,51 euros de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En el quadre 20 es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç, així com el moviment experimentat durant l'exercici de 2003, en euros:

Concepte	31-12-2002	Altes	Anul·lacions	Trasp. a resultats exercici	Trasp. a resultats exer. anter.	31-12-2003
Subvencions de capital	3.833.793	0	(293.98	(20.836)	0	3.518.970
Subvencions al promotor	2.527.287	24.627	(75.28	(767.232)	0	1.709.400
Ingressos per interessos diferits	207.494	0		(17.261)	0	190.233
D'altres IDVE	4.017.903	1.433.736		(341.979)	(88.097)	5.021.563
Total	10.586.477	1.458.363	(369.26	(1.147.308)	(88.097)	10.440.166

Quadre 20

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini

En el quadre 21 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2003, que pugen a 174.668.007 euros, cosa que representa el 55,5% del total passiu del balanç a la dita data, amb un increment respecte al saldo de l'exercici anterior de 17.185.142 euros, un 10,9%. De la quantitat indicada, 123.652.287 euros tenen venciment a llarg termini i 51.015.720 euros tenen venciment a curt termini.

Concepte	Curt termini	Llarg termini	Total
Préstecs i crèdits	30.007.718	25.384.545	55.392.263
Promoció d'habitatges	3.177.613	4.644.156	7.821.769
Promoció sòl	2.802.720	8.726.696	11.529.416
Ajudes G.V.	24.027.385	12.013.693	36.041.078
Pòlisses de crèdit avalades GV	12.550.680	98.267.742	110.818.422
Pòlisses de crèdit garantia personal	8.055.031	0	8.055.031
Interessos meritats	402.291	0	402.291
Total	51.015.720	123.652.287	174.668.007

Quadre 21

El deute a 31 de desembre de 2003 per "Préstecs i crèdits" puja a 55.392.263 euros. D'aquest deute, 7.821.769 euros són préstecs amb garantia hipotecària i 47.570.494 euros estan avalats per la Generalitat Valenciana.

Els crèdits destinats a la promoció d'habitatges i promoció del sòl són préstecs qualificats a l'empara de la legislació d'habitatges de protecció oficial, amb uns tipus d'interés que oscil·len entre 3,86% i 5,81%, subsidiats pel Ministeri de Foment (MF) en aquells casos en què el tipus d'interés sobrepassa el 4%. Els préstecs destinats a la promoció d'habitatges s'amortitzen per subrogació d'aquells que adquireixen els habitatges.

Dels interessos meritats durant 2003 per la totalitat dels préstecs i crèdits en vigor corresponents a promocions, s'han incorporat al valor de les existències 288.258 euros.

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

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus interés	Aval	Pendent	
						31/12/03	31/12/02
Préstec Sindicat (4 bancs)	16/2/99	72.121.453	6 anys	EURIBOR	G.V.	21.636.436	36.060.726
BBVA	16/2/99	24.040.484	6 anys	EURIBOR+0,15	G.V.	7.198.988	11.998.314
BBVA	16/2/99	24.040.484	6 anys	EURIBOR+0,15	G.V.	7.205.654	12.009.423
TOTAL		120.202.421				36.041.078	60.068.463

Quadre 22

L'endeutament del IVHSA amb les entitats financeres té la seua causa en el finançament dels deutes que la Generalitat Valenciana ha contret amb l'Institut (vegeu els apartats 4.2.2 i 4.2.4).

Els interessos meritats durant 2003 pels préstecs corresponents a les ajudes de la Generalitat Valenciana pugen a 1.254.398 euros, que han sigut registrats per l'Institut com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis. (Vegeu l'apartat 4.4.5).

A 31 de desembre de 2003, el deute per "Pòlisses de crèdit" tant a llarg com a curt termini, en euros, és el següent:

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus d'interés	Aval	Pendent a 31-12-2002		
						Curt termini	Llarg termini	Total
Caja Madrid (1)	27/03/03	120.741.919	6 años	Euribor + 0,10%	G.V.	12.550.680	76.210.910	88.761.590
BBVA	24/11/03	10.818.217	5 años	Euribor + 1,15 %	G.V.	0	1.414.894	1.414.894
BBVA	14/03/03	30.000.000	12 años	Euribor + 0,06 %	G.V.	0	20.641.938	20.641.938
Total		161.560.136				12.550.680	98.267.742	110.818.422

(1) El crèdit inicial es va concedir el 26 d'abril de 2000 per 79.619.079 euros (Vegeu l'apartat 4.2.2).

Quadre 23

El compte de crèdit de Caja Madrid té per objecte realitzar obres d'infraestructura docent com a conseqüència del conveni signat el 19 d'abril de 1999 de finançament i execució de les obres en els centres docents entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, l'Institut Valencià de Finances i el IVHSA. (Vegeu l'apartat 4.2.2). El 27 de març de 2003 i després de la modificació del citat conveni, s'amplia la quantia d'aquest crèdit fins a un límit màxim de 120.741.919 euros.

La composició del saldo que figura com a "Pòlisses de crèdit amb garantia personal", és la següent, en euros:

Entitat	Import formalitzat	Import disposat a 31/12/03	Data formalització oper. crèd.	Prorrogable	Data venciment final	Aprovació Consell d'Adminis.	Informe IVF
La Caixa	3.005.060	386.837	20/05/02	Prorrogat 1 any	20/05/04	16/04/02	22/04/02
BSCH	3.005.060	103.813	04/06/02	Prorrogat 1 any	04/06/04	16/04/02	22/04/02
Rural Caja	6.010.121	2.858.957	17/04/02	Prorrogat 1 any	17/04/04	16/04/02	17/04/02
Rural Caja	6.000.000	1.675.046	16/05/03	Prorrogable 1 any	16/05/04	10/12/02	15/04/03
BBVA	12.000.000	3.030.378	12/06/03	Prorrogable 1 any	12/06/04	10/12/02	15/04/03
Total altes	30.020.241	8.055.031					

Quadre 24

El concepte "Interessos meritats" correspon als interessos pendents de venciment a 31 de desembre de 2003, dels quals 282.169 euros es refereixen als préstecs i 120.122 euros a les pòlisses de crèdit.

Durant l'exercici de 2003 l'IVHSA ha formalitzat deutes amb entitats de crèdit, tant a llarg com a curt termini, per un import de 129.149.070 euros, dels quals, a 31 de desembre de 2003, s'havia disposat de 54.598.021 euros.

4.2.9 Deutes amb empreses del grup i associades

El quadre 25 mostra comparativament amb l'exercici anterior, en euros, el desglossament dels deutes amb empreses del grup que recull, entre altres, els moviments derivats fonamentalment dels convenis de gestió amb la Generalitat Valenciana:

Concepte	31-12-2003	31-12-2002
C.I.T. Avançaments per a la compra de sòl	8.236.397	8.236.397
C.I.T. Convenis de gestió - Avançaments rebuts	8.337.156	8.698.156
C.I.T. Convenis de gestió - Liquidacions pendents de pagament	2.422.178	2.241.126
C.T.V. Convenis de gestió - Avançaments rebuts	929.993	0
C.T.V. Gestió de patrimoni – Ingressos rebuts	3.195.946	2.693.903
Subvencions al promotor per reintegrar	128.245	128.245
Subvencions de capital per reintegrar (vegeu quadre 20-apt. 4.2.7)	293.987	0
GV Subvencions d'explotació per reintegrar	0	1.934.031
Total	23.543.902	23.931.858

Quadre 25

4.2.10 Provisions per a operacions de tràfic

El quadre 26 mostra el moviment de les provisions d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003, així com el seu desglossament per promocions, en euros:

Concepte	31-12-2002	Aplicacions a ingressos	Cancel·lacions	D'altres comptes del balanç	Dotacions	31-12-2003
AL-02 URB. P.P. II-9 BENISAUDET	0	(52.497)	(572.44)		5.398.21	4.773.273
Alacant Polígon Garbinet	380.914	0	(11.66)	(369.24)		0
CS-1/2 SUNP R-5 Riu Sec	517.302	0	(1.08)	(516.21)		0
V-10 MAS DEL ROSARI GLOBAL	0	0			1.449.75	1.449.752
<i>Prov. Terminació promoc.</i>	898.216	(52.497)	(585.20)	(885.46)	6.847.96	6.223.025
En Borràs, 18	76.837	0				76.837
<i>Prov. Pèrdues en promoc.</i>	76.837	0				76.837
<i>Prov. Rep. habitatges venuts</i>	150.000	(74.530)		(75.47)	100.00	100.000
Total	1.125.053	(127.027)	(585.20)	(960.93)	6.947.96	6.399.862

Quadre 26

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

En el càlcul de la variació de provisions de tràfic s'han cancel·lat indegudament 52.497 euros de la provisió per l'acabament de la promoció AL-02 Benisaudet, que prèviament s'havia dut a ingressos, d'ací que s'hi haja d'augmentar la variació d'existències en el dit import. (Vegeu l'apartat 4.4.3).

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre 27 mostra en euros l'evolució del compte de pèrdues i beneficis corresponents als exercicis de 2002 i 2003:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	38.018.175	52.387.000	(27,4%)
Despeses de personal	7.615.766	6.756.340	12,7%
Dotació amortització immobilitzat	380.775	364.128	4,6%
Variació provisions de tràfic	6.264.193	(948.913)	(760,1%)
D'altres despeses d'explotació	2.465.025	2.356.108	4,6%
Beneficis d'explotació	3.849.179	12.714.232	(69,7%)
Despeses financeres i assimilades	2.420.258	3.151.547	(23,2%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	1.742.501	10.046.672	(82,7%)
Variació provisions de l'immobilitzat	(52.662)	29.758	(277,0%)
Despeses extraordinàries	68.425	35.025	95,4%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.393.982	746.564	622,5%
Resultats extraordinaris positius	-	2.444.729	-
Benefici abans d'imposts	-	12.491.401	-
Impost sobre societats	-	97.320	-
Resultat positiu de l'exercici	-	12.394.081	-

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negoci	48.344.086	52.529.074	(8,0%)
Augment d'existències	6.783.147	19.625.651	(65,4%)
Exist. prom. en curs i edif. constr incor. a immob.	568.916	0	100,0%
D'altres ingressos d'explotació	1.787.753	278.950	540,9%
IDVE transferits a resultats de l'exercici	1.109.211	1.195.220	(7,2%)
Pèrdues d'explotació	-	-	-
Ingressos d'altres valors negociables	17.261	18.711	(7,7%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	292.396	459.148	(36,3%)
Subsidi per préstecs qualificats	3.923	6.128	(36,0%)
Resultats financers negatius	2.106.678	2.667.560	(21,0%)
Pèrdues activitats ordinàries	-	-	-
Subv. capital tpdes al resultat de l'exercici	20.836	21.035	(0,9%)
Ingressos extraordinaris	783	2.888.192	(100,0%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	419.667	346.849	21,0%
Resultats extraordinaris negatius	4.968.459	-	-
Pèrdues abans d'imposts	3.225.958	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	3.225.958	-	-

Quadre 27

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre 28 mostra el saldo d'aquest epígraf que puja a 38.018.175 i representa un 60,8% de les despeses de l'Institut.

Concepte	2003	2002	Variació
Consum d'edificis adquirits	169.447	1.170.423	(85,5%)
Consum de terrenys i solars	10.066.524	23.568.689	(57,3%)
Obres i serveis realitzats per tercers	27.782.204	27.647.888	0,5%
Total	38.018.175	52.387.000	(27,4%)

Quadre 28

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El "Consum d'edificis adquirits" s'obté sumant a les compres d'edificis -que puja a 84.292 euros-, la disminució en existències dels edificis per rehabilitar, 85.155 euros. (Vegeu l'apartat 4.2.3.1). El "Consum de terrenys i solars" s'obté restant a la compra dels terrenys i solars -que és de 29.598.962 euros-, l'augment d'existències, el valor de les quals s'eleva a 19.532.438 euros. (Vegeu l'apartat 4.2.3.1).

L'augment de les existències de les promocions en curs i edificis construïts, per 6.783.147 euros, figura en l'epígraf corresponent d'ingressos del compte de pèrdues i beneficis. (Vegeu el quadre 27 i l'apartat 4.2.3.1).

Les obres i serveis realitzats per tercers durant l'any 2003 presenta el desglossament següent en euros:

Concepte	Import
Certificacions d'obra	23.009.236
Obres rehabilitació i aluminosi (apartat 4.2.4.b)	4.772.968
Total	27.782.204

Quadre 29

Segons especifica el Pla General de Comptabilitat d'Empreses Immobiliàries, en el compte de "Certificacions d'obra" es registren totes aquelles despeses, independentment de la seua naturalesa (certificacions d'obra, honoraris professionals, despeses financeres activables...), relacionades amb les existències, tret dels referents a terrenys i solars que es comptabilitzen en el compte específic de compres.

L'import que figura com "Certificacions d'obra" es troba sobrevalorat en 52.497 euros com a conseqüència de l'error detectat en el càlcul de la variació de les provisions de tràfic. (Vegeu l'apartat 4.4.3).

4.4.2 Despeses de personal

El quadre 30 mostra la composició d'aquest epígraf, que és el segon en ordre d'importància de les despeses del IVHSA i representa el 12,2% del total (el 10,4% en 2002).

Concepte	2003	2002	Variació
Sous i salaris	5.781.101	5.137.570	12,5%
Indemnitzacions	77.215	19.110	304,1%
Càrregues socials	1.735.363	1.568.839	10,6%
D'altres despeses socials	22.087	30.821	(28,3%)
Total	7.615.766	6.756.340	12,7%

Quadre 30

L'epígraf "Sous i salaris" ha experimentat un increment del 12,5% respecte de l'exercici de 2002, degut fonamentalment a:

- L'augment d'un 2% de la massa salarial respecte a l'any 2002 establert en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- L'increment d'un 0,7% de les retribucions salarials brutes segons l'acord del gerent amb data 19 de novembre de 2003 amb efectes des de l'1 de gener de 2003 fins al 31 de desembre de 2003.
- L'augment net de la plantilla en 6 persones a 31 de desembre de 2003 en relació amb la mateixa data de l'any anterior.
- La reclassificació de 23 llocs de treball efectuada en l'exercici de 2003, bé per canvi de nivell o categoria.

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

Categories	Nom. mitjà empleats		Variació
	2003	2002	
Direcció i prefectura	39	35	11,4%
Titulats mitjans i superiors	54	41	31,7%
Oficials i administratius	139	137	1,5%
Auxiliars i d'altres	1	2	(50,0%)
Total	233	215	8,4%

Quadre 31

A 31 de desembre de 2003 la plantilla de l'Institut era de 203 contractats indefinits, 28 contractats temporals i 1 contractat d'alta direcció.

Pel que fa a les reclassificacions i a l'augment del 0,7%, no consta l'informe a què es refereix l'apartat 2 de l'article 29 de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003.

També cal destacar que aquesta llei consigna unes despeses de personal de 6.783.500 euros i l'import efectivament satisfet és un 12,3% superior a aquest.

4.4.3 Variació provisions de tràfic

El desglossament en euros d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, és el següent:

Compte	Import
Dotació a la provis. per venda promoc. pendents d'acabament (quadre 28)	6.847.967
Dotació provisió reparació habitatges venuts (vegeu quadre 28)	100.000
Aplicació provisions per a operacions de tràfic (vegeu quadre 28)	(127.027)
Cancel·lació provisió (en quadre 26: 585.201 euros)	(637.698)
Dotació per demandes danys en immobles	56.380
Dotació per demandes de personal	21.728
Dotació provisió insolvències	2.842
Total	6.264.192

Quadre 32

En el càlcul de la variació de provisions de tràfic s'ha duplicat l'eliminació de 52.497 euros de la provisió per acabament de la promoció AL-02 Benisaudet. (Vegeu l'apartat

4.2.10). Amb aquest fet la variació de provisions per tràfic hauria augmentat en 52.497 euros, si bé l'efecte sobre el compte de resultats és nul, ja que l'epígraf per provisionaments està sobrevalorat en aqueixa quantitat. (Vegeu l'apartat 4.4.1).

Tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 no s'ha registrat en aquest compte la dotació de 180.647 euros de l'immobilitzat en què s'ubiquen les oficines del personal, si bé l'efecte sobre el resultat de l'exercici es nul, ja que la minoració de les existències que es va comptabilitzar al seu dia pel dit import, s'hauria d'haver augmentat amb abonament a resultats d'exercicis anteriors.

4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 3,9% de les despeses de l'exercici de 2003 i la seua composició en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Arrendaments i cànons	31.854	51.135	(37,7%)
Reparacions i conservació	142.729	149.598	(4,6%)
Serveis de professionals	332.056	412.979	(19,6%)
Primes d'assegurances	58.270	37.361	56,0%
Serveis bancaris i similars	58.953	69.424	(15,1%)
Publicitat i propaganda	342.048	93.101	267,4%
Subministraments	147.832	115.092	28,4%
D'altres serveis	1.223.395	1.285.625	(4,8%)
Serveis exteriors	2.337.137	2.214.315	5,5%
D'altres tributs	127.888	141.793	(9,8%)
Tributs	127.888	141.793	(9,8%)
Total	2.465.025	2.356.108	4,6%

Quadre 33

De l'anàlisi de les variacions produïdes en els diferents comptes de despeses entre els dos períodes, destaca l'increment experimentat en el compte "Publicitat i propaganda". Hem analitzat aquest compte i hem comprovat que inclou diverses factures d'un mateix creditor per un total de 188.221 euros. Així mateix, s'ha observat que dues de les factures, per un import de 45.490 euros i 43.746 euros respectivament, corresponents al muntatge de sengles stand a la fira Urbe Desarrollo 2003, s'han contractat sense publicitat i concurrència.

4.4.5 Despeses financeres i assimilades

El quadre 34 mostra el desglossament de les despeses financeres en funció del que financien, que puja a 2.240.258 euros en l'exercici de 2003 i representa el 3,9% de les despeses de l'Institut en el dit exercici.

Compte	2003	2002	Variació
Interessos promocions	439.277	544.481	(19,3%)
Interessos crèdit cartera cedida	32.476	41.842	(22,4%)
Interessos préstecs ajudes G.V. (4.2.2 i 4.2.8)	1.254.398	2.557.087	(50,9%)
D'altres despeses	488.669	3.870	12.527,1%
Dotació prov. devol. subsid.	3.085	3.085	0,0%
Interessos pòlisses	202.353	1.182	17.019,5%
Total	2.420.258	3.151.547	(23,2%)

Quadre 34

Del quadre anterior destaca la variació experimentada en els interessos per préstecs ajudes GV, per raó de la disminució del saldo pendent d'aquests préstecs, que ha passat de 60.068.463 euros al tancament de l'exercici anterior a 36.041.078 euros, al tancament del present exercici. (Vegeu l'apartat 4.2.8).

L'increment experimentat en "D'altres despeses" es deu bàsicament a la inclusió en aquest exercici de 482.021 euros en concepte d'interessos de demora per les actes de la inspecció d'Hisenda alçades a l'Institut en l'exercici de 2003. (Vegeu l'apartat 4.4.6).

4.4.6 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Aquest compte, amb un saldo de 5.393.982 euros, representa el 8,6% de les despeses de l'Institut en l'exercici de 2003.

En el dit saldo s'inclouen 5.287.572 euros en concepte de la quota líquida resultant de l'acta alçada per la Inspecció d'Hisenda de l'Estat en l'exercici de 2003, relativa a l'impost de societats corresponent a l'exercici de 2000, i el termes del qual van quedar àmpliament explicats en l'apartat "Fets posteriors" de l'informe de fiscalització de l'Institut de l'exercici de 2002, emés per aquesta Sindicatura.

4.4.7 Import net de la xifra de negocis

El quadre 35 mostra la xifra de negocis que puja a 48.344.086 euros en l'exercici de 2003 i representa el 81,5% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

Concepte	2003	2002	Variació
Vendes	46.392.211	50.457.034	(8,1%)
Prestació de serveis	1.951.875	2.072.040	(5,8%)
Total	48.344.086	52.529.074	(8,0%)

Quadre 35

a) Vendes

La xifra de vendes, que puja a 46.392.211 euros, presenta el detall següent:

Compte	Import
Venda d'habitatges	7.790.443
Venda de solars	26.201.426
Ingressos per quotes d'urbanització	7.424.993
Venda rehabilitació i aluminosi	4.959.991
Ingressos per altres execucions d'obra	15.358
Total	46.392.211

Quadre 36

Aquesta xifra de vendes implica el 96,0% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2003. El preu de venda dels habitatges està regulat en els plans d'habitatge, i l'últim ha sigut el de 2002-2005, regulat pel decret 1/2002, d'11 de gener sobre mesures de finançament en matèria d'habitatge i sòl, i pel decret 92/2002, de 30 de maig, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl. Aquesta normativa estableix els requisits específics perquè un ciutadà obtinga la condició d'adquiridor d'habitatges.

El quadre 37 mostra, en euros, les vendes dels habitatges analitzats i el resultat obtinguts, comparant-les amb el cost de les unitats venudes:

Promoció	Vendes habitatges	D'altres ingressos (d'altres IDVE)	Cost vendes	Resultat
RE-02/99 52 Habit. S. Vicent del Raspeig	3.899.547	18.985	(4.424.777)	(506.245)
RH-03/94 Corretgeria	38.514	0	0	38.514
Resta de projectes	3.852.382	322.994	(4.469.774)	(294.398)
Total	7.790.443	341.979	(8.894.551)	(762.129)

Quadre 37

La venda de solars correspon a les actuacions de sòl que el IVHSA promociona. El quadre 38 mostra el detall en euros de les vendes realitzades en cada promoció analitzada juntament amb els ingressos per quotes d'urbanització i el resultat obtingut, comparant-les amb el cost de vendes:

Promoció	Venda solars	Ir. per quotes urbanització	Altres ingressos (Subv. al promotor)	Cost de vendes	Resultat
Benisaudet	8.254.833	0	0	(7.542.436)	712.397
Mas del Rosari	6.891.065	0	767.232	(3.264.787)	4.393.510
Garbinet	28.210	7.381.720	0	(7.815.706)	(405.776)
Resta parcel·les	11.027.318	43.273	0	(6.321.744)	4.748.847
Total	26.201.426	7.424.993	767.232	(24.944.673)	9.448.978

Quadre 38

Hem fiscalitzat el 57,9% de les vendes de solars i comprovat la seua comptabilitat i el seu suport documental.

Pel que fa al quadre 38, cal destacar que en el present exercici, el 46,5% del resultat del programa de sòl l'ha originat la promoció denominada "Mas del Rosari", amb un resultat de 4.393.510 euros.

També cal destacar que el resultat negatiu obtingut en "Garbinet" està motivat per les despeses registrades en el present exercici, 405.776 euros, de parcel·les venudes en 2002.

Les vendes "Rehabilitació per aluminosi" presenten el detall següent en euros:

Concepte	Import
Ingressos per compensació de despeses (apartat 4.2.4.b))	4.772.968
Gestió d'obres (4%), facturat	167.143
Gestió d'obres (4%), pendent emetre factura	19.880
Total	4.959.991

Quadre 39

A la data de realització d'aquest informe, les vendes de "Rehabilitació per aluminosi" es trobaven en la situació de "Factures pendents d'emetre", tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.4.b d'aquest informe.

b) Prestació de serveis

El quadre 40 mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes en euros, que representen el 4,0% de la xifra de negocis de l'exercici de 2003.

Concepte	2003	2002	Variació
Ingressos per gestió d'obres	339.302	313.231	8,3%
Ingressos per assistència tècnica	1.612.573	1.758.809	(8,3%)
Total	1.951.875	2.072.040	(5,8%)

Quadre 40

Els "Ingressos per gestió d'obres", es refereixen a la comissió del 4% sobre les certificacions emeses pel IVHSA en concepte de despeses de gestió, d'acord amb el decret 35/1988.

Els "Ingressos per assistència tècnica" corresponen a la retribució per la gestió del pla RIVA, segons el conveni amb la COPUT de data 1 de desembre de 1992. El 16 de desembre de 1999 es va signar una addenda al dit conveni incrementant-se i incorporant-se anualitats a partir de l'any 2000.

4.4.8 D'altres ingressos d'explotació

El quadre 41 mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes en euros, els quals comporten un 3% dels ingressos de l'exercici.

Concepte	2003	2002	Variació
Ing. accessoris i d'altres de gestió corrent	156.333	278.950	(44,0%)
Subvencions	1.631.420	0	-
Total	1.787.753	278.950	540,9%

Quadre 41

L'Institut ha comptabilitzat en aquest exercici 1.511.420 euros en concepte de subvencions oficials d'explotació, si bé en l'exercici anterior no en va comptabilitzar cap import perquè hi va obtenir beneficis.

Les subvencions d'explotació que tenia consignades el IVHSA en la Llei de Pressupost per a l'exercici de 2003 pujaven a 3.428.000 euros, si bé mitjançant l'escrit de 3 de febrer de 2003 adreçat a la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor es sol·licita una reducció de 150.250 euros, ja que després d'una revisió dels pressuposts es

considera que la subvenció necessària quedaria en 3.277.750 euros. Al tancament de l'exercici es trobaven pendents de cobrament 819.437 euros. (Vegeu l'apartat 4.2.4.a)).

De l'import rebut i d'acord amb l'escrit de la IGGV de 12 de març de 1996, el IVHSA ha destinat 1.766.330 euros a compensar les despeses originades directament pel patrimoni gestionat (suplits) i la resta, 1.511.420 euros, els ha imputat a ingressos de l'exercici.

4.5 Situació tributària

Tal com comentàrem en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici de 2002, com a conseqüència d'una inspecció estatal relativa a l'impost sobre societats corresponent a l'exercici de 2000, el IVHSA ha assumit una despesa de 5.287.572 euros i 482.021 euros en concepte d'interessos de demora. (Vegeu l'apartat 4.4.6).

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El quadre 42 mostra, segons la informació facilitada, el detall dels expedients de contractació tramitats durant l'exercici, desglossats per tipus de contractes i modalitats d'adjudicació. També hi figura l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Euros		N. d'expedients		Euros		N. d'expedients	
OBRES	Concurs	39.328.827	70,4%	22	19,8%	17.748.430	45,1%	3	13,6%
	Negociat	16.496.368	29,6%	89	80,2%	0	0,0%	0	0,0%
	TOTAL	55.825.195	100,0%	111	100,0%	17.748.430	31,8%	3	2,7%
SERVEIS I ASSISTÈNCIA TÈCNICA	Concurs	913.944	15,3%	3	1,8%	485.317	53,1%	1	33,3%
	Adj. directa	4.498.157	75,5%	121	72,0%	(*)			
	Negociat	542.436	9,1%	44	26,2%	(*)			
	TOTAL	5.954.537	100,0%	168	100,0%	485.317	8,2%	1	0,6%
ALIEN. PARCEL·LES	Concurso	39.976.225	100,0%	31	100,0%	8.266.678	20,7%	2	6,5%
	TOTAL	39.976.225	100,0%	31	100,0%	8.266.678	20,7%	2	6,5%
TOTAL GENERAL		101.755.957	100,0%	310	100,0%	26.500.425	26,0%	6	1,9%

(*) Documentació no facilitada

Quadre 42

Cal assenyalar que no ha sigut facilitada la relació de contractes de subministraments, motiu pel qual no figura en el quadre la informació sobre aquests tipus de contractes, ni tampoc no ha sigut objecte de revisió. Així mateix, cal fer constar que en al·legacions ens ha proporcionat la documentació de dos expedients (CTSM-03/138, disseny de la pàgina web del IVHSA i CTAP-3/87, vídeo promocional del IVHSA). De la documentació aportada en l'expedient CTAP-3/87 es desconeix si hi hagut algun tipus de publicitat i concurrència. El mateix ocorre respecte a la publicitat en el CTSM-037/138.

5.1 Contractes revisats

El quadre 43 mostra, en euros, els expedients de contractació que han sigut seleccionats per revisar-los, tret dels contractes (CTSM-03/138, disseny de la pàgina web i CTAP-3/87, vídeo promocional del IVHSA), ja que no hem disposat de la documentació per analitzar-los.

Tipus de contracte	Expedient	Objecte	Import
Obres	CTCM-03/45	Urbanització I Fase parc logístic de Riba-Roja	4.713.942
	CTCM-03/46	105 habitatges VPO en Gabinet nord	7.905.766
	CTCM-03/06	Redacció projecte, execució i realització obra Punta la zal	5.128.722
TOTAL			17.748.430
Serveis	CTSM-03/51	Assistència tècnica d'assessoram. en matèria d'habitatge solidària	485.317
TOTAL			485.317
Alienació parcel·les	CTCM-03/60	Alienació parcel·la U.1 mas del Rosari	4.871.000
	CTCM-02/16	Alienació parcel·la R.2 d'ús residencial a Sant Vicent del Raspeig	3.395.678
TOTAL			8.266.678

Quadre 43

Entre els expedients relacionats ens trobem amb dos tipus de negocis jurídics: contractes d'obres i d'assistència tècnica, és a dir, supòsits que la Llei de Contractes d'Administracions Públiques, inclou dins de la categoria de contractes administratius en el seu article 5.2.a). També han sigut examinats dos contractes d'alienació de parcel·les. En general, els quatre primers contractes citats han sigut tramitats inspirant-se en els preceptes de la LCAP, sense perjudici de les observacions o aspectes millorables que esmentem més endavant.

Actualment la base de dades usada en aquesta àrea no permet obtenir tots els contractes iniciats pel IVHSA en una determinada data, ni d'altres dades també necessàries per a la bona gestió del departament de contractació, per tant seria convenient crear una nova base de dades que permetia obtenir no sols les dates d'iniciació dels expedients, sinó totes les dades necessàries per a la bona gestió del departament de contractació.

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

D'altra banda hem observat una dispersió entre les distintes unitats dels documents que han d'integrar els expedients de contractes. Això dificulta la gestió i el control, per la qual cosa es recomana que l'Institut establisca un manual de procediment administratiu en matèria de contractació que continga els aspectes tècnics, jurídics, economicofinancers i de control intern relatius a tal matèria. Concretament, tal com hem advertit en exercicis anteriors, seria desitjable que s'enfortís la centralització dels expedients a fi de trobar la documentació completa de cada procediment de contractació administrativa.

5.2 Contractes d'obres, serveis i assistència tècnica

Dels quatre contractes que no tenen per objecte l'alienació de parcel·les, tres d'obres i un d'assistència tècnica (el CTSM-03/51), hem examinat especialment el contingut dels plecs de condicions economicoadministratives, la selecció dels contractistes i el document de formalització del contracte, aspectes que analitzem tot seguit, sense que de la documentació aportada es deduïska l'existència d'altres incidències dignes de ser comentades especialment.

En la revisió efectuada, destaca el següent:

- Els plecs que regeixen les contractacions exigeixen la publicació de les licitacions en diaris de gran circulació. Només en un cas s'observa que existisca publicació en el DOGV, la qual resultaria convenient.
- Els plecs de condicions administratives tenen el caràcter de generals. No es considera en cap cas la possibilitat de revisió de preus i s'estableixen tres fases per a la instrucció del procés. Una primera fase on s'analitza la documentació administrativa exigida, una segona d'admissió prèvia per a aquells licitadors que en reunisquen els requisits i una última d'adjudicació. Com hem indicat s'assenyala com a legislació aplicable la civil, actuant com a supletòria l'administrativa, llevat del contracte d'assistència tècnica, en el qual no s'hi manifesta la normativa que ha de regir. Els possibles litigis es sotmetran als jutjats i tribunals de València i es nota a faltar una major concreció en la determinació de l'ordre jurisdiccional on acudir.
- Quant els plecs de condicions particulars i característiques tècniques, no exigeixen la constitució de garantia provisional, i la garantia definitiva puja al 9% del pressupost d'adjudicació en el cas dels contractes d'obres.
- En els expedients d'obres examinats que han sigut adjudicats per concurs, el preu significa entre el 60% i el 75% del total de la puntuació. En els tres es té en compte la reducció del termini com a criteri d'adjudicació. En tots observem un elevat nivell de concurrència de licitadors. Convé destacar entre aquests expedients que en el CTCM-03/06 el pressupost de licitació s'estableix amb l'IVA inclòs, mentre que les ofertes figuren sense englobar aquest impost. També cal esmentar que en CTCM-03/46, l'informe tècnic que s'emet a la vista de les 12 ofertes presentades, en considera tres idònies, Tanmateix, la Gerència, en inclinar-se per una, que no és la més econòmica de les tres, no justifica els motius que la porten a seleccionar-la. En els tres contractes actua una mesa de contractació i existeix un informe tècnic que efectua una valoració de les ofertes.
- En el cas del contracte CTSM-03/51, també adjudicat per concurs, sobre assistència tècnica en matèria d'habitatge solidari, les baixes sobre el tipus de licitació es qualifiquen fins el 40% del total de la puntuació. No obstant això, cal dir que s'arriba a aquest percentatge amb un simple baixa del 5% del pressupost de licitació, cosa que en la pràctica impedeix l'existència d'ofertes econòmiques

inferiors. També es valoren fins el 40% una sèrie de factors de caràcter tècnic, entre els quals s'inclou l'experiència en matèria de gestió de serveis per a l'Administració Pública, que entenem que més que un factor valorable, hauria d'incloure's, si s'escau, com a requisit per optar a l'admissió.

- L'adjudicació l'efectua en tots els casos el president del Consell d'Administració de l'IVHSA, prèvia proposta de la gerent.

Per acabar, cal destacar que en el seguiment de cinc expedients d'exercicis anteriors, hem observat retards en l'acabament de dos contractes (CTCM-02/05 i CTCM-02/33, sense que s'hi hagen imposat sancions per aqueix concepte.

5.3 Contracte d'alienació de parcel·les

En aquest tipus de contractes el IVHSA no actua com a comprador de béns i serveis, sinó com a venedor de béns immobles, declarant adjudicatari al millor postor.

En els plecs de clàusules administratives s'indica que existeix una submissió al text refós de la LCAP. Després d'efectuar publicitat en la premsa, actua una mesa de contractació que proposa l'adjudicació mitjançant concurs d'acord amb els criteris de selecció establits en el plec, una vegada emés el corresponent informe tècnic. Entre els criteris hem d'apuntar que s'inclou el de l'experiència en promoció d'habitatges, que entenem que hauria d'haver actuat com a requisit per a l'admissió dels licitadors. També cal esmentar el criteri segons el qual es té en compte la situació dels promotors en relació amb determinats expedients sancionadors. Creiem que la inclusió d'aquest factor tampoc no resulta procedent, ja que el principi de presumpció d'innocència determina que només davant l'existència d'una resolució ferma podrien aplicar-se als aspirants determinades conseqüències negatives, però que sense la mera existència d'un expedient pugua comportar una alteració de la puntuació d'un concurs.

Els dos contractes d'alienació de parcel·les es formalitzen en escriptura pública davant el notari. Cal destacar que en l'escriptura corresponent al CTCM-02/16, el notari adverteix que no s'aporta la referència cadastral de l'immoble, ja que es produeix una alteració en el cadastre, per la qual cosa haurà de ser declarada en el termini de dos mesos. Quant al contracte CTCM-03/60 es formalitzen dues escriptures. La primera és la que correspon a la formalització de l'alienació dels terrenys, mentre que per la segona s'introdueix l'opció a favor de l'adquiridor de resoldre la compravenda en el cas que es produïsquen rectificacions en la parcel·la objecte del contracte, com a conseqüència de la possible estimació de recursos de caràcter administratiu o contenciosoadministratiu, qüestió sobre la qual no cal fer advertiments.

6. FETS POSTERIORIS

El Consell de la Generalitat Valenciana en sessió celebrada el 27 de febrer de 2004 acorda autoritzar la constitució d'una societat denominada "Sol i vivendes del Mediterrani, S. A." amb un capital social de 6.000.000 euros, participat en un 51% pel IVHSA i el 49% restant, per la Caixa d'Estalvis del Mediterrani (CAM). A mitjans del mes de juny aquesta societat encara no s'havia constituït.

Per acord del Consell d'Administració del IVHSA de 30 de març de 2004, s'autoritza al seu president per a la constitucions de societats mercantils, en les quals la participació de l'Institut siga inferior al 50% en el capital social, una amb la mercantil "Ortiz Desarrollos Urbanísticos, S.L." i una altra del seu grup; una altra amb el grup empresarial "G y C", i una altra amb l'entitat BBVA o entitats participades per aquesta, sense perjudici d'altres empreses que puguen adherir-se a l'esmentat acord.

En el quadre 44, detallem el resultat fins a les mitjanies de juny, del dit acord, en euros:

Denominació	Data constitució	Capital social	% Part. IVHSA	D'altres accionistes	
				Entitat	% Partic.
Horizonte Castellón 3000, SL	25/05/2004	600.000	49%	GESTURBE, SL	51%
Tarea Prom. Valenciana de Vivienda, SL	25/05/2004	600.000	49%	Ortiz Desar. Urban., SL	51%

Quadre 44

7. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

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

Així mateix, cal millorar la coordinació entre els distints departaments que intervenen en la contractació, a fi d'evitar la dispersió dels documents que han d'integrar l'expedient contractual.
 - a.3) El IVHSA hauria d'establir un manual de procediment administratiu en matèria de contractació, en el qual es sistematitzen els aspectes tècnics, jurídics, economicofinancers i de control intern implícits en aquesta activitat.
 - a.4) Cal acomplir amb el requisit de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització del contracte i l'extracte de l'expedient, tal com preveu l'article 57 de la Llei de Contractes.
- b) La següent recomanació és sobre un altre aspecte que s'ha posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003.
 - b.1) L'Institut ha d'implantar els controls necessaris per a facilitar la informació relativa a la contractació efectuada, inclosa la de subministraments.

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ

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 2003 de Projecte Cultural de Castelló, S.A. (d'ara endavant Castelló Cultural o la Societat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici esmentat.

Igualment, la fiscalització inclou la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de Castelló Cultural. S'assenyalen en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que caldrà atendre i millorar per part del òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de Castelló Cultural estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici tancat en la data i adjuntats íntegrament, junt amb l'informe d'auditoria, en l'Annex d'aquest informe. Aquests comptes els formularen els administradors de la Societat el 30 de març de 2004, els van aprovar la Junta General d'Accionistes del 25 de juny de 2004, i es van presentar en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, junt amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és obligatori de conformitat amb la legislació mercantil d'aplicació, alhora que és resultat del control de caràcter financer, que atés el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb l'anterior i amb el fi d'evitar duplicitats en el control de Castelló Cultural, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, tot i no haver realitzat una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades pertinents, conforme amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicades en aquest cas, que incideixen de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

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

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 la societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici 2003.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat per R.D.L. 1.564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 29 de desembre, de Pressupostos per a l'exercici 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat per reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la que es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al que estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, subministra el suport financer necessari per tal de garantir el seu funcionament mitjançant aportacions al capital social, aportacions per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i la prestació d'aval davant entitats financeres, pel que la continuïtat de la Societat depèn d'aquest suport. La Societat aplica el principi d'empresa en funcionament a l'hora d'aplicar els seus comptes anuals, perquè considera que la Generalitat Valenciana continuarà donant el suport necessari per al manteniment de l'activitat. Ara bé, no ha inclòs una nota en la memòria que informe d'aquesta circumstància.
- b) En virtut del Conveni de Col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució posà a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre què s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta d'ambdues parcel·les, segons el conveni, és de 12.214.369 euros.

A 31 de desembre de 2003 el valor net comptable de la inversió en ambdós edificis puja a 30.331.180 euros, comptabilitzats en "Immobilitzacions materials".

Segons la clàusula quarta del conveni esmentat, la propietat de les parcel·les i d'allò que s'hi edifique pertanyerà proindivís a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló. Per això s'hauran d'atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

D'acord amb l'anterior, el registre comptable més adient de les construccions indicades seria en "Immobilitzacions immaterials".

Adicionalment, caldria establir algun conveni o acord entre els propietaris dels immobles i Castelló Cultural que permetés definir amb exactitud la relació jurídica entre les parts i el règim d'ús dels immobles i el seu tractament comptable. (Vegeu apartat 4.2.1.b).

- c) La Societat ha construït l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola sobre terrenys que no són de la seua propietat. Aquestes inversions ascendeixen a 26.293.703 euros el 31 de desembre de 2003, i apareixen comptabilitzats en "Immobilitzacions materials".

També en aquests casos caldria establir algun conveni o acord entre la Generalitat Valenciana i Castelló Cultural que permetés definir amb precisió la relació jurídica entre ambdues institucions, així com delimitar la titularitat de les construccions realitzades i el règim d'ús dels immobles, una vegada concloguen les obres.

La formalització d'un document que considere aquestes circumstàncies permetrà determinar quin és el tractament comptable adequat de les inversions realitzades.

Atenent allò assenyalat, i fins que es clarifiquen les qüestions plantejades, les inversions realitzades haurien d'estar comptabilitzades en "Immobilitzacions immaterials" (Vegeu apartat 4.2.1.d i e).

- d) A 31 de desembre de 2003 estava pendent de comptabilitzar-se una part de l'obra executada de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló. Segons estimació realitzada a l'apartat 4.2.1.d d'aquest Informe, les "Immobilitzacions immaterials" haurien d'arreglar un import adicional aproximat de 17.442.051 euros, els "Deutors" per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 545.839 euros i "D'altres deutes no comercials" 17.987.890 euros.
- e) Tal com indica l'apartat 4.2.1.e d'aquest Informe, al 31 de desembre de 2003 estava pendent de comptabilitzar-se un projecte modificat i la liquidació de l'obra del Palau de Congressos de Peníscola. En conseqüència, les "Immobilitzacions immaterials" s'haurien d'incrementar en 2.816.759 euros, els "Deutors" per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 88.149 euros i "D'altres deutes no comercials" 2.904.908 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, detectem durant el període objecte de fiscalització, els següents incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

- a) Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la Junta d'Accionistes de la Societat ni de les reunions del Consell d'Administració. Les societats mercantils estan obligades a dur un llibre d'actes actualitzat en el que constaran els acords presos per les Juntes Generals d'Accionistes. Per tant, desconexim si la Societat compleix aquest aspecte de la legislació en vigor.

A més a més les actes del Consell d'Administració que se'ns facilitaren, estaven sense enquadernar ni signar.

- b) Desconexim si l'obra realitzada en virtut del projecte modificat d'1 d'octubre de 2003, que es refereix a l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló, s'ajusta

a la legalitat ja que no hem pogut revisar el corresponent contracte ni la documentació relacionada.

Tampoc no hem pogut revisar ni el contracte ni la documentació relacionada amb un projecte modificat de l'obra de construcció del Palau de Congressos de Peníscola del que hem tingut informació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Projecte Cultural de Castelló, S.A., va ser constituït per decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa pública, de conformitat amb allò disposat en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Depén de Presidència de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte la promoció, organització i gestió d'aquelles activitats requerides per tal de preparar, realitzar i posar en funcionament el projecte de la Generalitat Valenciana anomenat "Projecte Cultural de Castelló".

D'acord amb l'article 13 dels estatuts de la Societat, el Consell d'Administració constituirà al seu si una Comissió Executiva permanent, les atribucions de la qual són equivalents a les que es determinen estatutàriament per al Consell. Cal dir que aquesta Comissió no s'ha reunit encara.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'activitat desenrotllada, d'acord amb l'informe de gestió de 2003, ha sigut:

Museu de Belles Arts

Durant 2003 han passat per la seua sala temporal 5 exposicions. Al llarg de l'any s'han desenvolupat cicles de conferències, tallers didàctics, projeccions i cursos.

El total de visitants al Museu des de la seua inauguració ha sigut de 99.191 visitants, dels quals 24.457 corresponen a l'any 2003.

Espai d'Art Contemporani

Castelló Cultural ha dedicat un gran esforç humà i econòmic a la promoció i suport d'activitats en aquest projecte. S'ha assolit la xifra de 29.298 visitants en el conjunt de les cinc exposicions que s'hi ha realitzat.

Teatre Principal

El funcionament del Teatre queda resumit en un total de 107 espectacles programats als que assistiren 46.980 espectadors.

Palau de Congressos de Peníscola

El 20 de desembre de 2003 es va inaugurar el Palau.

Auditori i Palau de Congressos de Castelló

Al tancament de l'exercici les obres estan executades en un 98%.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de Castelló Cultural al tancament de l'exercici 2003 queda reflectit a continuació, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, en euros:

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	69.298.465	57.138.762	21,3%
Despeses d'establiment	360.205	-	-
Immobilitzacions immaterials	120.367	87.231	38,0%
Immobilitzacions materials	68.817.893	51.335.906	34,1%
Immobilitzacions financeres	-	5.715.625	(100,0%)
Actiu circulant	6.771.458	10.441.736	(35,2%)
Deutors	2.986.975	5.237.226	(43,0%)
Inversions financeres temporals	420	60	600,0%
Tresoreria	3.760.873	5.188.357	(27,5%)
Ajusts per periodificació	23.190	16.093	44,1%
Total actiu	76.069.923	67.580.498	12,6%

PASSIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Fons Propis	3.669.532	4.328.469	(15,2%)
Capital subscrit	8.444.219	8.444.219	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.115.751)	(3.230.830)	(27,4%)
Aportació socis compensació pèrdues	4.647.217	4.031.748	15,3%
Pèrdues i beneficis	(5.306.154)	(4.916.668)	(7,9%)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.602.052	7.934.870	(4,2%)
Creditors a llarg termini	36.010.121	36.010.121	-
Deutes amb entitats de crèdit	36.010.121	36.010.121	-
Creditors a curt termini	28.788.218	19.307.038	49,1%
Deutes amb entitats de crèdit	23.014.198	12.235.951	88,1%
Creditors comercials	5.722.051	7.013.198	(18,4%)
Altres deutes no comercials	51.969	57.889	(10,2%)
Total passiu	76.069.923	67.580.498	12,6%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Informació general

Els béns de l'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció. Aquest cost inclou les despeses addicionals produïts fins a la posada en condicions de funcionament del bé, incloent-hi també l'IVA suportat no deduïble per aplicació de la regla de prorrata. Des de 2002, també s'hi inclouen part de les càrregues financeres que produeixen els préstecs rebuts per al seu finançament, com s'indica a la memòria. Per aquest darrer concepte s'han activat 682.121 euros en 2003.

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici apareixen a continuació, en euros:

Concepte	Saldos 31-12-2002	Altes/ dotacions	Traspassos	Traspassos de fusió	Saldos 31-12-2003
Terrenys i construccions	28.927.622	61.061	227.505	5.740.116	34.956.304
Instal·lacions tècniques i maquinària	4.582.951	576.461			5.159.412
D'altres instal·lacions, utillatge mòbil.	5.277.545	3.050	1.696.579		6.977.174
Bestretes i immobilitzat en curs	15.491.521	12.726.266	(1.924.084)		26.293.703
D'altre immobilitzat	227.408	11.559			238.967
Immobilitzat brut	54.507.047	13.378.397		5.740.116	73.625.560
Amortització acumulada	(3.171.141)	(1.636.527)			(4.807.667)
Immobilitzacions materials	51.335.906				68.817.893

Quadre 2

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns.

El detall de les immobilitzacions materials per edificis és, en euros:

Immoble	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i maquinària	D'altres instal·lacions i mobiliari	D'altres Immobilitzacions	Bestretes i immobilitzacions en curs
Edifici Espai d'Art Contemporani	3.240.080	336.797	435.826	11.038	
Edifici Teatre Principal	11.113.445	2.373.007	895.479	10.973	
Museu Belles Arts	20.602.779	1.840.762	5.282.089	70.562	
Auditori i Palau de Congressos de Castelló				4.808	16.951.253
Palau Congressos de Peníscola					9.342.450
D'altres		608.846	363.780	141.586	
Total	34.956.304	5.159.412	6.977.174	238.967	26.293.703

Quadre 3

b) Espai d'Art Contemporani i Museu de Belles Arts

Atés el Conveni de Col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les que s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta d'ambdues parcel·les, segons el conveni, és de 12.214.369 euros.

D'acord amb la clàusula quarta de l'esmentat conveni, la propietat de les parcel·les i d'allò edificat sobre aquestes pertanyerà proindivís a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i per això caldrà atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el Registre de la Propietat.

Com que tots dos edificis ja estan finalitzats i operatius, recomanem que es done compliment al conveni mencionat i s'eleven a públics i s'inscriuen en el Registre de la Propietat els documents que calga per tal de delimitar els títols de propietat i procedir a la seua adequada comptabilitat.

Mentre no es formalitzen els documents assenyalats i atés que la propietat dels immobles no correspon a Castelló Cultural, caldria traspasar el valor net comptable de la inversió, que puja 30.331.180 euros, de l'immobilitzat material a l'immobilitzat immaterial.

Adicionalment, s'hauria d'establir algun conveni o acord entre els propietaris dels immobles i Castelló Cultural que permetés definir amb exactitud la relació jurídica entre les parts i el règim d'ús dels immobles, ja que la incidència d'aquestes circumstàncies en el seu règim comptable és molt significativa. En particular la concreció del període de cessió dels immobles afecta de forma directa els coeficients d'amortització aplicables.

c) *Immoble del Teatre Principal. Fusió per absorció de CLOCEB, S.A.*

Les Juntes Generals d'Accionistes de Projecte Cultural de Castelló, S.A., i CLOCEB, S.A. (propietària de l'immoble del Teatre Principal de Castelló i propietat al seu torn, al 100%, de Castelló Cultural), acordaren el 27 de juny de 2003 aprovar la fusió per absorció en la que Castelló Cultural actua com a societat absorbent i CLOCEB, S.A., com a societat absorbida, que es dissol sense liquidació i transmet a la primera tot el seu patrimoni a títol universal.

Hem pres com a balanços de fusió els tancats a 31 de desembre de 2002 de cada una de les societats que intervenen. Els efectes de la fusió han tingut lloc l'1 de gener de 2003 i els acords s'elevaren a públics el 16 de desembre de 2003 i la seua inscripció en el Registre Mercantil s'ha realitzat el 2 de febrer de 2004.

D'acord amb les normes comptables, com a conseqüència de la fusió s'ha eliminat la inversió financera existent en anys anteriors per la compra de les accions de CLOCEB, S.A., i s'ha comptabilitzat en immobilitzacions materials el valor de l'immoble en què s'ubica el Teatre Principal. Aquest moviment es recull en la columna "Traspassos de fusió" del quadre 2.

d) *Auditori i Palau de Congressos de Castelló*

El 28 de gener de 1999 l'Ajuntament de Castelló va atorgar a la Generalitat Valenciana la concessió administrativa per un període de 99 anys dels terrenys de domini públic per a la construcció i explotació de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló, amb un cànon anual d'1 euro.

No existeix cap conveni ni acord subscrit entre Castelló Cultural i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat respecte de les construccions en curs i el règim d'ús i gestió futura de l'immoble. En aquestes circumstàncies, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys damunt dels quals es construeix i no a la Societat que els construeix, i per tant aquestes construccions haurien de registrar-se dins l'immobilitzat immaterial.

Recomanem que s'estudie i formalitze un conveni que considere les circumstàncies abans assenyalades.

A continuació apareixen comentats els aspectes més significatius de la revisió efectuada de la documentació corresponent a l'execució de l'obra:

- 1) El contracte d'execució de l'obra puja fins 19.508.082 euros (IVA inclòs). L'import certificat i comptabilitzat a 31 de desembre de 2003 és de 15.558.354 euros, mentre resta pendent la recepció de l'última certificació ordinària (número 24), que ascendeix a 3.949.728 euros.

No hem pogut disposar d'aquesta certificació per al seu examen en el nostre treball de camp perquè l'estaven revisant els arquitectes de la Societat, segons ens han indicat els seus responsables.

- 2) El 30 de març de 2004 s'acorda l'ocupació de les obres. En l'acta es fa constar que la certificació final de l'obra té data del 23 de març de 2004, encara que no hi consta que l'obra haja sigut rebuda en aquesta data. D'una altra banda, s'hi indica que els treballs i defectes de construcció pendents hauran de ser completats en un termini de tres mesos.
- 3) A la mateixa acta d'ocupació s'indica que està pendent d'assignació pressupostària, per a la seua comptabilització i posterior pagament, un projecte modificat amb data 1 d'octubre de 2003 per un import de 14.722.779 euros.

No hem pogut revisar aquest projecte modificat ni el contracte que l'empara, puix que no s'han posat a la nostra disposició per a la seua anàlisi.

- 4) En relació amb la comptabilització de l'última certificació i del modificat, no hem pogut comprovar amb exactitud l'import d'obra executada al tancament de l'exercici. No obstant, atés que en l'Informe de gestió que acompanya els comptes anuals s'afirma que les obres estaven executades en un 98%, deduïm que l'import executat i que s'hauria de comptabilitzar seria aproximadament:

Contracte original	19.508.082 euros
Modificat	<u>14.722.779 euros</u>
Total (IVA inclòs)	34.230.861 euros
Obra executada al 98%	33.546.244 euros

Com que les certificacions rebudes i comptabilitzades pugen a 15.558.354 euros, la diferència entre ambdues quantitats hauria d'estar comptabilitzada al tancament de l'exercici. Tanmateix els 17.987.890 euros, que és la quantitat de la diferència, no consten comptabilitzats. Així, si tenim present que el percentatge d'IVA deduïble per aplicació de la regla de prorrata és del 22%, caldria haver comptabilitzat el següent: en el passiu un deute amb proveïdors d'immobilitzat de 17.987.890 euros, en l'actiu com a immobilitzacions 17.442.051 euros i en un compte de deutors per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 545.839 euros.

e) *Palau de Congressos de Peníscola*

Mitjançant acord del Ple de l'Ajuntament de Peníscola de 5 de setembre de 2000 es va cedir a la Generalitat Valenciana la propietat dels terrenys per a la construcció del Palau de Congressos de Peníscola.

No existeix cap conveni o acord subscrit entre Castelló Cultural i la Generalitat Valenciana que delimita els títols de propietat respecte de les construccions en curs i el règim d'ús i gestió futura de l'immoble. En aqueixes circumstàncies, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys sobre els que s'hi construeixen i no a la Societat que els hi construeix. Com a conseqüència les esmentades construccions haurien de registrar-se en l'immobilitzat immaterial.

Recomanem que s'estudie i formalitze un conveni que considere les circumstàncies abans assenyalades.

El contracte de construcció del Palau de Congressos s'adjudicà l'any 2001 per 9.078.501 euros i l'edifici s'inaugurà el 20 de desembre de 2003.

El 18 de desembre de 2003 se signa amb l'empresa constructora una acta d'ocupació de l'edifici per tal de realitzar els actes d'inauguració, en la que constava la disconformitat amb la finalització total de les obres previstes. A l'acabament del nostre treball de camp encara no s'havia procedit a la recepció de les obres de conformitat.

Revisades les actes del Consell d'Administració de la Societat, observem que el 13 de novembre de 2003 s'aprova un modificat i una liquidació, que puguen a 1.815.529 euros i 1.089.379 euros, respectivament, que no estaven comptabilitzats al tancament de l'exercici. Sol·licitats per aquesta Sindicatura, el contracte i els documents relatius al projecte modificat, no ha estat tramesa cap documentació, pel que no hem pogut verificar la seua adequada tramitació.

Atés que al tancament de l'exercici les obres estaven finalitzades gairebé en la seua totalitat (tot i que durant 2004 s'ha executat un projecte complementari), considerem que tant l'import de la liquidació del contracte principal com del projecte modificat que adés hem mencionat s'haurien d'haver comptabilitzats en 2003. D'aquesta manera, i tenint en compte que el percentatge d'IVA deduïble per aplicació de la regla de prorrata és del 22%, caldria haver comptabilitzat el següent: en el passiu un deute amb proveïdors d'immobilitzat de 2.904.908 euros, en l'actiu com a immobilitzacions 2.816.759 euros i en un compte de Deutors per l'IVA deduïble pendent de meritació fiscal 88.149 euros.

4.2.2 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç està constituït per les subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament, per import d'1.161.804 euros, cobrades el juliol de 2004.

També s'inclou l'IVA la devolució del qual ha estat sol·licitada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària i està pendent de devolució. En total puja a 781.827 euros (356.720 euros de 2003 i 425.107 euros de 2002).

4.2.3 Tresoreria

La composició de la tresoreria de la Societat és la següent, en euros:

Caixa	215
Bancs	3.760.658
Tresoreria	3.760.873

Quadre 4

L'import de Bancs es correspon amb els saldos a favor de la Societat en quatre comptes corrents a la vista. Aquests comptes han generat ingressos financers per import de 60.915 euros, tal com es pot apreciar en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis. L'import disponible en bancs, al tancament de l'exercici, representa una quantitat important gràcies a la disposició dels préstecs que es comenten en l'apartat 4.2.7.

4.2.4 Fons propis

El capital social està dividit en 2.810 accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una, i és aportada pel soci únic, la Generalitat Valenciana.

Durant 2003 la Generalitat ha aportat 4.647.217 euros per a compensació de pèrdues.

4.2.5 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant l'exercici 2003 ha estat el següent, en euros:

Saldo a 31-12-2002	7.934.870
Traspasos al resultat de l'exercici 2003	(332.818)
Saldo a 31-12-2003	7.602.052

Quadre 5

4.2.6 Deutes amb entitats de crèdit

La composició dels deutes amb entitats de crèdit el 31 de desembre la veiem tot seguit, incloent el detall dels seus venciments, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini
	2004	2007-2013
DGZ Dekabank	-	24.010.121
BBVA	-	12.000.000
BBVA	5.856.409	
C. Catalunya	5.000.000	-
C. Catalunya	11.981.573	-
Interessos meritats	176.216	-
Total	23.014.198	36.010.121

Quadre 6

Les característiques més significatives de les pòlisses de crèdit i dels préstecs apareixen al quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import (límit)	Condicions
<i>Préstecs</i>				
DGZ Dekabank	19-09-2001	25-09-2013	6.010.121	Euríbor + 0,05 punts
DGZ Dekabank	03-04-2002	23-04-2012	18.000.000	Euríbor + variable
BBVA	22-03-2002	22-03-2012	12.000.000	Euríbor + 0,10 punts
<i>Crèdits</i>				
BBVA	15-05-2003	15-05-2004	6.000.000	Euríbor + 0,08 punts
C. Catalunya	12-12-2003	11-06-2004	5.000.000	Euríbor + 0,30 punts
C. Catalunya	19-02-2003	18-02-2004	12.020.024	Euríbor + 0,15 punts

Quadre 7

Tots els préstecs i crèdits es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana i tenen com a finalitat el finançament de les obres en curs.

El préstec formalitzat el 19 de setembre de 2001 amb l'entitat DGZ Dekabank s'amortitzarà a través de sis pagaments anuals, que començaran amb el del 25 de setembre de 2008 i l'últim s'haurà de fer el 25 de setembre de 2013.

El préstec formalitzat amb DGZ Dekabank el 3 d'abril de 2002, s'amortitzarà mitjançant cinc pagaments anuals d'igual quantia que s'encetaran el 22 d'abril de 2008.

El préstec amb BBVA formalitzat el 22 de març de 2002 s'amortitzarà mitjançant vint pagaments trimestrals de 600.000 euros cada un, el primer dels quals es farà el 22 de juny de 2007 i l'últim el 22 de març de 2012.

Els préstecs formalitzats durant 2003 foren seleccionats per l'Institut Valencià de Finances a petició de Castelló Cultural.

S'hi inclouen també 176.216 euros en concepte de periodificació d'interessos meritats pendents de venciment.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 2003, junt amb les xifres corresponents de l'exercici 2002, el mostrem a continuació en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	477.799	285.455	67,4%
Despeses de personal	712.372	637.254	11,8%
<i>Sous i salaris i assimilats</i>	558.717	501.353	11,4%
<i>Càrregues socials</i>	153.655	135.901	13,1%
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.643.635	1.466.716	12,1%
Variació de provisions tràfic	41.831	-	-
D'altres despeses d'explotació	2.610.457	2.182.327	19,6%
Despeses d'explotació	5.486.094	4.571.752	20,0%
Despeses financeres	676.909	1.291.472	(47,6%)
Resultats financers positius	-	-	-
Despeses extraordinàries	1	4	(75,0%)
Despeses exercicis anteriors	20.093	2	1.004.550,0%
Resultats extraordinaris positius	330.932	361.718	(8,5%)
INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negocis	196.114	188.759	3,9%
D'altres ingressos	268.870	121.152	121,9%
Ingressos d'explotació	464.984	309.911	50,0%
Pèrdues d'explotació	5.021.110	4.261.841	17,8%
Ingressos financers	60.915	274.926	(77,8%)
Diferències positives de canvi	18	1	1700,0%
Resultats financers negatius	615.976	1.016.545	(39,4%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	5.637.086	5.278.386	6,8%
Subvencions transferides a resultats	332.818	334.171	(0,4%)
Ingressos extraordinaris	11.806	215	5391,2%
Ingressos exercicis anteriors	6.402	27.338	(76,6%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.306.154	4.916.668	7,9%

Quadre 8

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

L'any 2003 han sigut contractats 6 treballadors i un n'ha causat baixa, cosa que ens deixa una plantilla al final de l'exercici de 39 treballadors. La plantilla contractada va ser seleccionada de manera directa, mitjançant la intervenció en alguns casos del Servei Valencià d'Ocupació i Formació, sense utilitzar un sistema d'oferta pública dels llocs de treball a cobrir.

4.4.2 D'altres despeses d'exploració

Els conceptes més importants que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 2003 són els següents, en euros:

Publicitat, propaganda i relacions públiques	802.951
D'altres serveis	798.961
D'altres tributs	441.121
Subministraments	217.596
Reparacions i conservació	136.771
Transports	72.260
Serveis de professionals independents	64.862
D'altres	75.935
D'altres despeses d'exploració	2.610.457

Quadre 9

En el compte "D'altres serveis" destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i de neteja, que durant 2002 foren adjudicats pel procediment de concurs obert.

"D'altres tributs" recull principalment l'IVA no deduïble per la regularització practicada d'acord amb la regla de prorrata de l'IVA.

4.4.3 Import net de la xifra de negocis

L'import d'aquest epígraf correspon bàsicament amb els ingressos per la venda d'entrades del Teatre Principal i del Museu de Belles Arts.

4.4.4 D'altres ingressos d'exploració

Inclouen els següents conceptes: ingressos per arrendaments, 94.375 euros, ingressos per serveis diversos, 11.723 euros, i ingressos per subvencions corrents, 162.772 euros.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRATACIÓ

En l'apartat 4.2.1 s'han analitzat les incidències relacionades amb l'execució de les principals obres que realitza la Societat.

A banda de les obres, el principal contracte adjudicat l'any 2003 és el relatiu a la contractació i el desenvolupament de la gestió i explotació de l'Auditori i Palau de Congressos de Castelló i del Palau de Congressos de Peníscola.

La revisió d'aquest expedient està limitada a l'anàlisi del Plec de condicions, l'adjudicació i la proposta de formalització del contracte. Perquè en el moment de realitzar la nostra fiscalització no ha sigut signat el contracte, ja que les obres de tots dos edificis en els que s'ha de prestar el servei encara estaven pendents de recepció.

La Societat està subjecta als principis de publicitat i concurrència en la fase de selecció de l'adjudicatari, establits en la disposició addicional Sisena del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

En el plec s'hi preveu un termini de durada de quatre anys, comptadors des de la formalització del contracte, així com s'hi preveu la possibilitat de pròrroga per dos anys més.

En el Plec de condicions, Castelló Cultural es compromet a "donar suport financer" a l'adjudicatari seleccionat, i s'hi estableixen unes quantitats màximes segons els següents criteris:

- Una compensació equivalent al 95% de les pèrdues sofrides en ambdós palaus durant cada un dels exercicis, fins a un màxim d'1.300.000 euros de pèrdues per exercici, sobre les que s'aplicarà el percentatge indicat adés.
- Una prima per activitat equivalent com a màxim al 7,5% dels ingressos reals nets obtinguts en l'exercici, en ambdós palaus. A efectes d'aquesta prima, s'entén per ingressos nets el resultat de llevar-li als ingressos totals els procedents de les bodes, banquets i esdeveniments de tipus semblant.
- Un prima per rendibilitat de l'explotació equivalent al 25% de la quantitat que resulte de restar-li a 1.300.000 euros la pèrdua real patida en l'exercici, de manera que, en cas que la pèrdua real patida en ambdós palaus conjuntament fóra igual o superior a 1.300.000 euros, no procedirà cap ajuda per aquest concepte.

Per la seua part, l'adjudicatari haurà de lliurar a Castelló Cultural un percentatge de participació en els beneficis conjunts d'ambdós Palaus equivalent al 10%. A aquests efectes s'entén per benefici el resultat comptable positiu obtingut per l'adjudicatari, en l'explotació i gestió d'ambdós palaus de congressos.

Els criteris d'adjudicació del concurs han sigut:

Criteris d'adjudicació	Puntuació màxima
Major rigor del Pla econòmic financer i menor import de les ajudes que el licitador sol·licite de Castelló Cultural, de conformitat amb allò establert en la clàusula sisena del Plec.	300 punts
Pla de Negoci	200 punts
Total	500 punts

El 23 d'octubre de 2003 s'obriren les pliques, en les que es presentaven tres propostes que obtingueren la següent puntuació, d'acord amb els criteris d'adjudicació establerts:

Propostes presentades	Puntuació
A	448
B	447
C	300

El Consell d'Administració va ratificar el 13 de novembre de 2003 la decisió adoptada per la Mesa de contractació, i va adjudicar el contracte a la proposta que havia obtingut la major puntuació.

Després de la revisió d'aquest expedient, considerem escaient destacar els següents aspectes:

- 1) El contracte realitzat no s'ajusta als Estatuts de la Societat. Doncs en el seu article 4.2 sols s'hi autoritzen les fórmules consistentes, bé en l'adquisició per la Societat d'accions o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg, bé en la constitució amb els mateixos fins d'altres societats en les que participen d'altres entitats públiques o privades.
- 2) En el plec no queda clar si en el cas que existisquen beneficis seran aplicables els conceptes de prima per raó dels ingressos nets obtinguts en l'exercici i de prima per rendibilitat de l'explotació, que s'ha esmentat abans.
- 3) Caldria aclarir les condicions econòmiques del contracte a fi que no es donen situacions en què pogués resultar més beneficis al contractista tenir pèrdues que beneficis.

6. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que tot seguit s'assenyalen:

- a) Feta l'anàlisi de la seua situació actual considerem oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) A més de les conciliacions bancàries que la Societat realitza al tancament de l'exercici, és convenient practicar-les periòdicament, per tal de deixar constància de la seua realització i de la seua aprovació.
 - a.2) Per tal de facilitar la gestió i l'adequat control intern, cal elaborar un manual de procediments en què es contemplen, entre d'altres qüestions, tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable en cada cas, i que almenys apleguen de forma adequada l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
 - a.3) Traspasar els elements d'immobilitzat material que ja estan en funcionament a comptes per naturalesa i practicar les amortitzacions que corresponguen.
- b) La següent és una recomanació sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2003:
 - b.1) En relació a la comptabilització en l'immobilitzat d'interessos de préstecs que financen les inversions, recomanem que s'hi utilitzen els mecanismes comptables establits en el Pla General de Comptabilitat.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (d'ara endavant SEPIVA o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de SEPIVA, facilitats per la Societat, comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 29 de març de 2004.

No obstant això, segons el que ens assenyala la Societat en al·legacions, aquests comptes van ser reformulats el 13 d'octubre de 2004 a fi de recollir la inexistència d'un dret de crèdit amb la societat participada Parc Empresarial de Sagunt (d'ara endavant Parc Sagunt). L'aprovació dels comptes anuals per la Junta General d'Accionistes de SEPIVA es va produir el 22 d'octubre de 2004.

Les partides del balanç afectades per la dita modificació són l'epígraf "Deutors", que s'ha minvat en 332.669 euros, el compte de "Pèrdues i beneficis", l'import del qual s'ha reduït en 280.043 euros i l'epígraf "D'altres deutes no comercials", que s'ha vist minorat en 52.626 euros.

Per tot això, l'informe definitiu d'auditoria dels comptes anuals de SEPIVA corresponent a l'exercici de 2003, emés en data 1 de juliol de 2004 -tret dels paràgrafs afectats per l'esmentada reformulació, la data de la qual és de 20 d'octubre de 2004-, ha sigut tramés en aquesta institució el 29 d'octubre de 2004. El citat informe d'auditoria, obligatori d'acord amb la legislació mercantil aplicable, és al mateix temps el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de les firmes d'auditoria que contracta.

D'acord amb el que hem indicat i a fi d'evitar duplicitats en el control de SEPIVA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que els equips d'auditoria d'aquesta Sindicatura hi havien de realitzar. Per tant, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que es detallen tot seguit:

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana, 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat i les normes d'adaptació de PGC a les empreses immobiliàries, aprovades per l'ordre de 28 de desembre de 1994, del Ministeri d'Economia i Hisenda, modificades per l'ordre d'11 de maig de 2001.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Tal com assenyalem en l'apartat 4.2.1, com a conseqüència de la revisió duta a terme per aquesta Sindicatura, s'ha posat de manifest l'existència d'un contracte de 19 de maig de 2003, pel qual SEPIVA concedeix a l'empresa pública "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A." (VAERSA) un dret de superfície sobre terrenys de la seua propietat per un termini de 25 anys, per a la construcció, instal·lació i explotació per VAERSA d'una planta de classificació d'envasos lleugers a canvi d'un cànon total de 120.000 euros. A més a més, el contracte indica que en expirar el període convingut, les edificacions realitzades pel superficiari passaran a ser propietat de SEPIVA.

La Societat no ha reflectit la incidència que la signatura del dit contracte té sobre els seus comptes anuals de l'exercici de 2003. En aquest sentit, l'epígraf "Existències", hauria de disminuir-se i l'epígraf "Immobilitzacions materials-Terrenys", augmentar-se en 442.220 euros, respectivament.

L'efecte del compte de pèrdues i beneficis seria nul, però hauria d'efectuar-se una reclassificació entre els comptes corresponents de "Variació d'existències" i "Incorporació a l'immobilitzat d'existències", per un import de 442.220 euros, respectivament. Així mateix, l'apartat corresponent de la memòria de la Societat hauria de donar perfecta informació sobre les característiques del contracte i la consideració comptable del futur dret de propietat de SEPIVA sobre les edificacions objecte del dit contracte.

A més i a efectes informatius, tot seguit indiquem un altre aspecte d'interés relacionat amb la fiscalització realitzada:

- Formant part de les immobilitzacions materials, estan comptabilitzades les inversions realitzades en construccions i instal·lacions fixes sobre terrenys cedits en ús per diversos ajuntaments per a la instal·lació d'estacions d'ITV. El valor net comptable a 31 de desembre de 2003 de les dites construccions i instal·lacions realitzades per SEPIVA puja a 4.797.275 euros i es troben arrendades a les empreses concessionàries de les ITV (vegeu l'apartat 4.2.1).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat del llibre d'actes de les reunions celebrades per la Junta General d'Accionistes de la Societat (Govern Valencià). Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals d'accionistes. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor i si en les citades reunions s'han adoptat acords que pogueren afectar de manera significativa els comptes anuals fiscalitzats.
- b) D'acord amb l'article 127.tercer del text refós de la Llei de Societats Anònimes (TRLSA), els administradors de la Societat hauran de comunicar la participació que tinguen en el capital d'una societat amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat que la primera, així com els càrrecs o les funcions que hi exerceixen. La nota 5 de la memòria indica que els administradors de SEPIVA no es troben en els supòsits de l'esmentat precepte, encara que no hem pogut verificar aquesta informació amb els corresponents certificats signats pels membres que formaven part del Consell d'Administració durant l'exercici de 2003.
- c) Com indiquem en l'apartat 6.2, en les addendes subscrietes per SEPIVA en 2003, relatives al projecte Ecosigma, i en l'adjudicació de 10 contractes relacionats amb noves utilitats d'Ecosigma, no ha quedat suficientment acreditat el compliment dels principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les societats mercantils públiques, d'acord amb la disposició addicional 6^a del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP).

En apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de SEPIVA

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

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

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

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

D'acord amb el conveni de col·laboració signat entre SEPIVA i SEPES de data 19 d'abril de 2001, SEPIVA col·labora en la preselecció dels projectes empresarials susceptibles de ser adjudicatari de les parcel·les de l'actuació industrial "València, Parc Tecnològic", rebent de SEPES una compensació xifrada en l'1,5% sobre el preu d'alienació de les parcel·les.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Com en l'exercici anterior, la promoció del sòl industrial representa la principal activitat de l'empresa. En 2003, s'ha produït una intensa activitat venedora de parcel·les per a assentaments industrials i de serveis, tal com s'observa de l'import de les baixes de l'epígraf "Existències" de l'actiu del balanç (vegeu els quadres 1 i 3). Així mateix, s'ha desenvolupat una important activitat inversora, relacionada fonamentalment amb els polígons "Ampliació d'Almussafes", Alcalà de Xivert i Utiel (vegeu 13 i 14).

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de SEPIVA, a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	8.813.204	9.562.452	(8%)
Despeses de primer establiment	26.176	42.638	(39%)
Immobilitzacions immaterials	277.298	186.416	49%
Immobilitzacions materials	8.126.049	8.349.988	(3%)
Immobilitzacions financeres	383.681	983.410	(61%)
Actiu circulant	45.712.375	47.707.598	(4%)
Existències	34.935.614	35.338.028	(1%)
Deutors	7.632.361	3.212.345	138%
Inversions financeres temporals	5.013	6.029.445	(100%)
Tresoreria	3.045.233	3.011.367	1%
Ajusts per periodificació	94.154	116.413	(19%)
Total actiu	54.525.579	57.270.050	(5%)
PASSIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Fons propis	48.409.712	44.252.651	9%
Capital subscrit	24.462.910	24.462.910	0%
Reserves	19.789.741	19.355.859	2%
Pèrdues i beneficis	4.157.061	433.882	858%
Ingressos per distribuir en diver. exerc.	52.467	78.458	(33%)
Provisions per a riscos i despeses	387.944	79.825	386%
Creditors a llarg termini	209.353	217.771	(4%)
Administracions públiques a l/t	209.353	217.771	(4%)
Creditors a curt termini	5.466.103	12.641.345	(57%)
Deutes amb entitats de crèdit	3.310.139	5.268.381	(37%)
Creditors comercials	1.457.463	7.072.809	(79%)
D'altres deutes no comercials	698.501	300.155	133%
Total passiu	54.525.579	57.270.050	(5%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf amb un import de 8.126.049 euros és el segon més significatiu de l'actiu del balanç i en representa un 15% del total.

L'alta més significativa de l'exercici, per un import de 94.473 euros, correspon als equips informàtics adquirits per la Societat per implantar una nova eina comptable denominada SAP-R3. L'anàlisi del procediment de licitació emprat en el contracte respectiu, es realitza en l'apartat 6.2 d'aquest informe.

Pel que fa a les baixes, en l'exercici de 2003 s'ha regularitzat l'immobilitzat material de les ITV amb un valor d'adquisició de 632.954 euros per estar obsolet i/o fora d'ús. L'última regularització es va produir en l'exercici de 2001, per la qual cosa aquesta Sindicatura recomana que aquest procediment de revisió es practique anualment a fi de tenir actualitzat l'inventari de béns amb motiu del tancament de cada exercici.

Dins de l'immobilitzat material, es comptabilitzen les inversions realitzades per SEPIVA en construccions i instal·lacions fixes sobre terrenys cedits en ús per diversos ajuntaments per a la instal·lació d'estacions d'ITV. El valor net comptable a 31 de desembre de 2003 de les dites construccions i instal·lacions, puja a 4.797.275 euros, i es troben arrendades a les empreses concessionàries de les ITV.

Com a conseqüència de la revisió duta a terme per aquesta Sindicatura, s'ha posat de manifest l'existència d'un contracte de data 19 de maig de 2003, pel qual SEPIVA concedeix a l'empresa pública "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA), un dret de superfície sobre terrenys de la seua propietat per un termini de 25 anys per a la construcció, instal·lació i explotació per part de VAERSA d'una planta de classificació d'envasos lleugers, a canvi d'un cànon total de 120.000 euros. A més, el contracte assenyala que quan expirarà el període convingut, les edificacions realitzades pel superficiari, passaran a ser propietat de SEPIVA.

La Societat no ha reflectit la incidència que la signatura del dit contracte té sobre els comptes anuals de l'exercici de 2003. En aquest sentit, l'epígraf "Existències" hauria de disminuir i el d'"Immobilitzacions materials-Terrenys", augmentar en 442.220 euros, respectivament.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

El detall de la composició i dels moviments d'aquest epígraf en l'exercici de 2003, es mostra en el quadre següent, en euros:

Societats participades	Saldo 31-12-2002	Addicions	Baixes	Saldo 31-12-2003	% Particip.
Parc Castelló	-	6.000	-	6.000	100%
Prominturia, S.A.	18.932	-	-	18.932	21%
Parque Empr. Sagunto, S.L.	910.000	-	-	910.000	50%
Parque Empr. Requena, S.L.	1.750	-	-	1.750	50%
S.P.E. l'Alcúdia de Crespins	6.010	-	-	6.010	10%
Petróleos y Regeneración, S.A.	67.500	-	-	67.500	15%
Fiances i dipòsits a llarg termini	19.773	2.800	(1.542)	21.031	-
Total participacions i d'altres	1.023.965	8.800	(1.542)	1.031.223	
Prov. deprec. Prominturia	(18.932)	-	-	(18.932)	
Prov. deprec. Parc Sagunt	-	(555.100)	-	(550.100)	
Prov. deprec. SPE Alcudia	(6.010)	-	-	(6.010)	
Prov. deprec. Petról y Regenerac,S.A.	(15.613)	(51.887)	-	(67.500)	
Total provisions	(40.555)	(606.987)	-	(647.542)	
Total immobilitz. financ. net	983.410	(598.187)	(1.542)	383.681	

Quadre 2

L'alta de l'exercici, per 6.000 euros, correspon a la subscripció i desemborsament del 100% del capital social de la societat Parc Castelló- El Serrallo, S.L.U., constituïda en abril de 2003, segons es comenta en l'apartat 5 d'aquest informe.

Respecte a les provisions per depreciació de les distintes inversions financeres permanents de la Societat, SEPIVA té dotat des d'exercicis anteriors el 100% de la seua participació de Prominturia, S.A. (sense activitat) i en S.P.E. l'Alcúdia de Crespins, i ha dotat en l'exercici de 2003 l'import necessari per a provisionar el 100% de la seua participació en Petróleos y Regeneración, S.A.

D'acord amb el balanç de dita societat, els seus fons propis són negatius a 31 de desembre de 2003, per la qual cosa, per aplicació de l'article 260 del TRLSA la seua dissolució resulta obligatòria, si no és que els seus socis n'incrementen la participació en una quantia suficient. Com accionista de la societat, SEPIVA haurà de prendre les mesures pertinents a fi d'acomplir l'esmentat precepte legal.

A més, SEPIVA ha ajustat en l'exercici el valor de la seua participació en Parc Sagunt, d'acord amb el valor net comptable obtingut dels seus comptes anuals a 31 de desembre de 2003. Segons l'informe d'auditoria de la dita societat, revisat per aquesta Sindicatura, aquesta societat es troba dins dels supòsits de dissolució social obligatòria de l'article 104 de la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada, tret que es hi haja noves aportacions de capital. En aquest sentit, el seu Consell

d'Administració va acordar en març de 2004 una ampliació de capital per compensació de crèdits, en el qual SEPIVA ha subscrit participacions per valor de 6.000.000 euros.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf és el més significatiu de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2003, i representa el 64% del total (un 62% en 2002), i en el qual es registra la inversió realitzada en la compra de terrenys i els costos d'urbanització en els quals incorre fins que els polígons industrials estiguen en condicions del lliurament material als clients.

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

Comptes	31-12-2002	Addicions	Traspassos	Baixess	31-12-2003
Ampliació Almussafes	20.513.485	4.804.513	(24.977.760)	(340.238)	-
La Mezquita	9.181.405	14.388	(9.195.793)	-	-
Proyecte SGM Ecosigma	1.476.913	-	(1.476.913)	-	-
Ontinyent	15.360	15.000	-	-	30.360
Obra en curs de cycle curt	31.187.163	4.833.901	(35.650.466)	(340.238)	30.360
Alcalà de Xivert	217.448	1.387.491	-	-	1.604.939
Utiel	157.598	1.686.314	-	-	1.843.912
Parc Castelló	17.731	125.159	-	-	142.890
Xixona	616.311	78.607	-	-	694.918
Monòver	520.238	23.638	-	-	543.876
D'altres	841.418	122.074	-	(492)	963.000
Obra en curs de cycle llarg	2.370.744	3.423.283	-	(492)	5.793.535
Castelló de Rugat	40.099	-	-	(40.099)	-
Benicarló (1ª fase)	713.270	-	-	(556.438)	156.832
Benicarló (2ª fase)	1.026.752	-	-	(1.026.752)	-
La Mezquita	-	616.887	9.195.793	(5.835.553)	3.977.127
Ampliació Almussafes	-	-	24.977.760	-	24.977.760
Polígons acabats	1.780.121	616.887	34.173.553	(7.458.842)	29.111.719
Total	35.338.028	8.874.071	(1.476.913)	(7.799.572)	34.935.614

Quadre 3

Com ja vam indicar en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2002, SEPIVA ha adaptat el reflex comptable de les existències a les disposicions del PGC

per a empreses immobiliàries, i en la memòria es detallen les obres de cycle curt i llarg, així com els polígons construïts.

Pel que fa al saldo que presenta el polígon de cycle llarg "Parc Castelló", en abril de 2003 es va constituir la societat que té encomanada l'execució del dit polígon (vegeu els apartats 4.2.2 i 5), per la qual cosa el saldo a 31 de desembre de 2003 en el compte "Existències", per 142.890 euros, hauria d'haver sigut reclassificat per SEPIVA a "Compte corrent amb empreses del grup", de l'epígraf deutors de l'actiu del balanç.

Segons el balanç (vegeu el quadre 1), la diferència entre la variació d'existències i el compte "Augment d'existències" de pèrdues i beneficis de l'exercici (vegeu el quadre 9), s'explica per la regularització efectuada en 2003 del saldo existent a 31 de desembre de 2002 del sistema de gestió mediambiental per 1.476.913 euros, com a "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", segons comentem en l'apartat 4.4.5.

Les addicions de les existències durant 2003, han pujat a 8.874.071 euros i es componen dels conceptes següents, en euros:

Compres de terrenys	3.396.747	38%
Construccions i urbanització	4.558.962	51%
D'altres despeses exteriors de promocions	269.737	3%
Costs de personal	216.377	3%
D'altres conceptes	432.248	5%
Total	8.874.071	100%

Quadre 4

El principal component de les compres de terrenys es deu a les expropiacions que s'han efectuat per als polígons d'Alcalà de Xivert i Utiel. Les construccions d'urbanització corresponen a les despeses d'urbanització del polígon industrial "Ampliació d'Almussafes".

Durant l'exercici de 2003 s'han incorporat al cost de les existències el 58,7% de les despeses de personal del departament d'infraestructures industrials de SEPIVA, per un import de 216.377 euros.

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

En el curs de la fiscalització s'han revisat les addicions registrades en els comptes d'existències corresponents als polígons "Ampliació d'Almussafes", "Alcalà de Xivert" i "Utiel".

a) Polígon "Ampliació d'Almussafes"

L'acabament de les obres d'urbanització del dit polígon -la licitació del qual va ser objecte d'anàlisi en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2002- estava previst per a febrer de 2003. Tanmateix, SEPIVA concedeix en 2003 dues pròrroques a petició del contractista, la primera d'un mes i la segona fins el 30 de juny de 2003.

D'acord amb l'informe de la direcció facultativa emés en abril de 2003, l'última pròrroga concedida resulta generosa i improrrogable i es justifica pel retard del procés expropiatori de les parcel·les, les últimes actes d'ocupació i pagament de les quals es van produir en novembre de 2002.

Segons l'article 100 del Reglament General de Contractació de la LCAP, la petició de pròrroga per part del contractista caldrà efectuar-la en un termini màxim de quinze dies des del que es produeix la causa originària del retard i sempre abans de l'acabament del termini d'execució del contracte, circumstància que no s'ha complert en aquest cas, ja que el contractista va sol·licitar la segona pròrroga quan va finalitzar el termini assenyalat en la primera pròrroga.

A més a més, l'acta de recepció de l'obra emesa per la direcció tècnica, s'ha produït als tres mesos de la certificació final, superant-se el termini legal d'un mes establert en l'article 110.2 del TRLCAP, sense que resulte suficientment justificat, atesa la pròrroga concedida anteriorment.

Respecte al contracte original, en novembre de 2003 es va subscriure una addenda per pavimentar els aparcament amb un acabat de major qualitat per un import de 300.019 euros, per la qual cosa el cost de l'obra, xifrat en 11.559.534 euros s'incrementarà en la dita quantitat. L'anàlisi de l'esmentada addenda es realitza en l'apartat 6.2 d'aquest informe.

En l'exercici de 2003 també s'ha subscrit una operació de permuta de terrenys entre SEPIVA i l'Ajuntament d'Almussafes. La diferència entre la seua valoració, la satisfeta SEPIVA mitjançant el compliment de dues obligacions: urbanitzar la parcel·la transmesa i executar les obres de millora del camí de la Foia, així com cedir els terrenys necessaris per a la dita ampliació.

D'altra banda, com ja hem comentat en informes anteriors, SEPIVA ha abonat dotze mensualitats de 3.005 euros cada una en concepte d'assessorament i assistència tècnica a la societat en relació amb aquest polígon, d'acord amb el contracte d'octubre de 2000, prorrogat tàcitament, sense que haja quedat constància de les prestacions realitzades pel beneficiari.

A més a més, i atés que llevat de la pavimentació dels aparcaments l'obra ha sigut acabada en octubre de 2003, el pagament del dit assessorament hauria d'haver conclòs en aquesta data, sense que haja quedat justificada la seua pròrroga tàcita fins a la data de la nostra revisió, abril de 2004.

b) Polígon "Alcalà de Xivert"

Quant els treballs encarregats relatius a la redacció i tramitació del projecte d'expropiació del polígon, SEPIVA no n'ha emés els informes pertinents d'acceptació, tal com exigeix la clàusula 4^a del contracte, considerant-se insuficient, en aquests casos, el visat realitzat sobre la factura pel departament d'infraestructures.

Pel que fa al repartiment dels salaris del departament d'infraestructures entre els distints polígons, en 2003 s'ha realitzat en proporció a la inversió real. No obstant això, en el mes de novembre s'ha efectuat abans de comptabilitzar totes les factures mensuals, per la qual cosa SEPIVA haurà de prendre les mesures pertinents per aquesta incidència no es repetisca.

c) Polígon d'"Utiel"

Respecte a l'acceptació dels treballs del projecte d'expropiació d'aquest polígon, cal reiterar la consideració realitzada en el polígon d'Alcalà de Xivert.

Pel que fa al procés d'expropiació de terrenys, aquesta Sindicatura recomana que SEPIVA realitze un seguiment adequat dels dipòsits consignats en la Conselleria d'Infraestructures i Transport en els casos d'incompareixença o desconeixement del titular i d'altres causes, que es produeixen tant en aquest com en la resta de polígons.

Les baixes de l'epígraf "Existències", per un import de 7.779.572 euros (vegeu el quadre 3), corresponen bàsicament a la venda de polígons acabats (La Mezquita. Ampliació d'Almussafes i Benicarló, fonamentalment).

Pel que fa a la possibilitat de recuperar les inversions realitzades en els distints polígons, aquesta Sindicatura estima que SEPIVA hauria d'haver dotat una provisió per depreciació d'existències de polígons de 142.811 euros, en trobar-se paralizats des de fa diversos anys els tràmits d'execució dels polígons de Xiva, Sax i Nules.

4.2.4 Deutors

El detall que presenta aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, és el següent, en euros:

Compte corrent amb empreses associades	6.059.990
Clients	999.779
Clients de cobrament dubtós	232.666
Provisió per a insolvències de tràfic	(206.499)
Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	317.618
Impost anticipat	167.336
Compte corrent amb empreses del grup	37.657
Avançaments diversos	23.075
Deutors	739
Total	7.632.361

Quadre 5

El saldo més significatiu, 6.059.990 euros, correspon a "Compte corrent amb empreses associades" (Parc empresarial Requena, Parc Sagunt i Parc Castelló). Tal com indica la nota 5.7 de la memòria, com a conseqüència de l'acord de reformulació dels seus comptes, SEPIVA ha anul·lat un import de 36.114 euros del compte corrent amb Parc Sagunt. Del saldo restant, destaca el deute pendent de Parc Sagunt, per 6.000.000 euros, corresponents a l'aportació realitzada en desembre de 2003 per SEPIVA.

Aquesta Sindicatura considera que ja que el fons econòmic de l'operació concertada correspon a un crèdit a curt termini amb l'empresa associada, la dita operació hauria d'haver sigut formalitzada per les parts i el saldo hauria de figurar classificat dins de l'epígraf "Inversions financeres temporals" del balanç a 31 de desembre de 2003 de SEPIVA, meritant els corresponents interessos.

Posteriorment, en març de 2004, s'ha subscrit en la seua totalitat una ampliació de capital per compensació de crèdits realitzada per Parc Sagunt en la qual SEPIVA ha aportat el crèdit de 6.000.000 d'euros (vegeu l'apartat 4.2.2), per això, aquesta operació passarà a ser una inversió financera permanent en 2004.

Quant als saldos de clients que al tancament de 2003 pugen a 999.779 euros, tal com indica la nota 5.7 de la memòria, SEPIVA ha anul·lat els saldos deutors amb Parc Sagunt per un import de 297.021 euros, ocasionats per les despeses d'assistència a fires i certàmens de 2003, en virtut de la reformulació de comptes aprovada per la Societat en octubre de 2004, davant la seua improcedència.

D'altra banda, "Hisenda pública deutora per diversos conceptes", recull com a import més significatiu 301.412 euros, relatiu a la quantitat que ha de rebre SEPIVA per la declaració de l'impost de societats de 2002, que ha sigut cobrada en gener de 2004. Aquest compte ha patit també un increment de 466 euros com a conseqüència del

reajustament de l'import de societats de l'exercici derivat de les modificacions assenyalades en el paràgraf anterior

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2003, els fons de tresoreria presenten el següent desglossament en euros:

Bancs i institucions de crèdit	3.037.769
Caixa	7.464
Total	3.045.233

Quadre 6

El saldo en "Bancs" al tancament de l'exercici ha sigut confirmat per les entitats bancàries, i el règim de signatures en la disposició de fons és mancomunat.

4.2.6 Fons propis

El capital social a 31 de desembre de 2003 està representat per 40.703 accions nominatives de 601,01 euros cada una, totalment subscrietes i desemborsades per la Generalitat Valenciana.

Quant a les "Reserves", l'únic moviment produït en l'exercici és el derivat de l'aplicació del resultat de l'exercici de 2002.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El detall que presenta aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, és el següent en euros:

Provisió terrenys expropiats Almussafes	275.461
Provisió interessos Almussafes	70.146
Provisió interessos Vall d'Uixó	42.337
Total	387.944

Quadre 7

Les provisions dels terrenys expropiats i interessos d'Almussafes recullen l'estimació realitzada per SEPIVA dels preus justs pendents de satisfer, relacionats amb les expropiacions realitzades en 1995 i 1996 per a crear el citat polígon. De l'import dotat en exercicis anteriors queda pendent d'abonar l'import establert en la sentència a un sol propietari, per desconeixement de dades bancàries.

Les altes més significatives de l'exercici de 2003 corresponen a la dotació dels recursos interposats en 2002 per l'Ajuntament d'Almussafes, per un import de 233.872 euros més 59.446 euros d'interessos estimats; i per l'Associació Valenciana d'Agricultors, de 36.941 euros més 9.407 euros d'interessos.

També s'han provisionat en l'exercici els interessos de demora per un import de 42.337 euros que ha de satisfer SEPIVA d'acord amb l'acte d'octubre de 2003 del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, relacionat amb el procés d'expropiació de la Vall d'Uixó.

4.2.8 Creditors a curt termini

El detall que presenta aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, és el següent, en euros:

Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	3.304.551
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	5.588
Proveïdors	752.178
Creditors prestació de serveis	620.972
Creditors, retenció garantia	84.313
Hisenda Pública creditora conceptes fiscals	562.570
Organismes de la Seguretat Social creditors	54.449
D'altres creditors	81.482
Total	5.466.103

Quadre 8

Els "Deutes amb entitats de crèdit" recullen el saldo disposat de 3.304.551 euros d'una pòlissa de crèdit subscripta en juliol de 1996 per SEPIVA amb el Banc de Santander Central Hispano, a un tipus d'interés de l'euribor més 0,15% punts percentuals i amb un límit de disposició de 9.015.182 euros. Aquests imports han sigut confirmats per l'entitat bancària i la seua renovació fins al 31 de juliol de 2004, ha sigut autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Els interessos corresponents a la dita pòlissa han sigut periodificats correctament.

La revisió duta a terme per aquesta Sindicatura de Comptes dels saldos de "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", els imports dels quals són de 752.178 i 620.972 euros, respectivament, no ha posat de manifest incidències destacables.

Per acabar, els saldos creditors amb administracions públiques a 31 de desembre de 2003, corresponen bàsicament al deute pendent amb la hisenda pública per les retencions dels empleats i professionals de 95.936 euros, i amb la Seguretat Social per la nòmina de desembre per 54.449 euros, així com per la liquidació d'IVA de l'últim

trimestre de l'any de 501.513 euros, minorat en 52.626 euros com a conseqüència dels ajusts d'IVA derivats de la reformulació de comptes. Aquests saldos han sigut abonats per SEPIVA en gener de 2004 i la factura rectificativa de l'IVA per l'ajust esmentat ha sigut considerada en la declaració de l'impost corresponent a l'últim trimestre de 2004.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Reducció d'existències	26.267.361	-	-
Aprovisionaments	8.640.457	19.766.381	(56%)
Despeses de personal	2.583.149	2.487.227	4%
Dotació amortització immobilitzat	511.970	503.924	2%
Variació provisions tràfic	80.322	(14.852)	(641%)
D'altres despeses d'explotació	4.445.485	1.298.358	242%
Beneficis d'explotació	5.621.237	285.795	1.867%
Despeses financeres i assimilades	195.526	24.384	702%
Variació prov. financeres	51.887	-	-
Resultats financers positius	-	372.946	-
Beneficis d'activitats ordinàries	5.462.503	658.741	729%
Variació prov. i. immo., mat. i cartera de control	555.100	15.613	3.455%
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	61.477	3.076	1.899%
Despeses extraordinàries	25.467	166.147	(85%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.820.470	133.691	1.262%
Resultats extraordinaris positius	-	-	-
Benefici abans d'imposts	4.020.502	526.666	663%
Impost sobre societats (despesa)	(136.559)	92.784	(247%)
Resultat positiu de l'exercici	4.157.061	433.882	858%

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negocis	20.733.230	5.338.345	288%
Augment d'existències	27.341.860	18.610.773	47%
D'altres ingressos d'explotació	74.891	377.715	(80%)
Pèrdues d'explotació	-	-	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	88.679	397.330	(78%)
Resultats financers negatius	158.734	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	-	-	-
Benef. en alienació immobilitzat	740	-	-
Subvencions de capital transferides	25.991	31.988	(19%)
Ingressos extraordinaris	24.970	3.887	542%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	968.812	150.577	543%
Resultats extraordinaris negatius	1.442.001	132.075	992%

Quadre 9

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

És l'epígraf de major importància quantitativa de les despeses de l'exercici, i en representa un 48%. Es compon dels comptes i imports següents, en euros:

Aprovisionaments	Import
Compres de terrenys	3.396.747
Certificac. d'obra i d'altres despeses de promocions	5.243.710
Despeses proj. sistema gestió mediambiental	-
Total	8.640.457

Quadre 10

L'import d'aquestes despeses s'ha comptabilitzat en l'actiu com a cost directe de les existències en curs de cycle curt i cycle llarg (vegeu el quadre 4) i han sigut analitzats en l'apartat 4.2.3 anterior. La diferència entre els dos quadres s'explica fonamentalment per comptabilitzar en l'actiu les despeses de personal com més import d'existències.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa un 14% del total de despeses de SEPIVA. La seua composició es mostra tot seguit en euros:

Despeses de personal	Import
Sous i salaris	1.912.769
Seguretat Social a càrrec empresa	548.411
Indemnitzacions	35.234
Formació	65.033
D'altres despeses socials	4.378
Aport. sist. compl. pensions	17.324
Total	2.583.149

Quadre 11

La variació de la massa salarial, en termes homogenis, entre els exercicis 2002 i 2003 no ha superat el 2% en compliment del que disposa l'article 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

En l'exercici de 2003 ha tingut lloc la reclassificació corresponent a dos llocs de treball, sobre el que s'ha dictat l'oportú informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Pel que fa a la paga de productivitat de 2003, en desembre del dit any el Govern Valencià ha autoritzat les quanties assignades individualment pel dit concepte als efectes del que disposa l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2003.

Quant als sistemes complementaris de pensions, la Societat ha aportat a un fons extern l'import de 17.324 euros corresponents a 2003, dins del primer trimestre de l'exercici, segons estableix el reglament intern del pla de pensions.

Hem revisat l'adequació dels conceptes retributius d'una mostra de nòmines del personal de 2003, i el resultat és que els dits conceptes estan d'acord amb la legislació laboral vigent i amb l'acord intern subscrit en octubre de 2001.

Pel que fa als litigis en curs per les ajudes socials del període 1993-1999 i a la data de la nostra revisió, les sentències dictades són desestimàtòries dels recursos presentats contra la Societat, per la qual cosa no cal efectuar cap dotació.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 22% de les despeses de SEPIVA en 2003. La seua composició en euros és la següent:

Compte	Import
Serveis professionals independents	2.237.608
Publicitat i propaganda	1.291.077
Despeses de viatge	141.104
Arrendaments i cànon	127.939
Subministraments	121.627
Tributs	105.713
Material d'oficina	104.699
Reparació i conservació	92.351
Treballs auxiliars	65.798
D'altres	157.569
Total	4.445.485

Quadre 12

El compte "Serveis professionals independents", recull el canvi de criteri en la comptabilitat del sistema de gestió mediambiental (d'ara endavant "Ecosigma"), produït en 2003. Així, seguint la recomanació realitzada en el nostre informe de

fiscalització de l'exercici de 2002, SEPIVA ha reclassificat els imports activats com a existències d'Ecosigma a 31 de desembre de 2002 per 1.476.913 euros com a "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" (vegeu els apartats 4.2.3 i 4.4.5) i ha comptabilitzat les despeses realitzades en 2003 per un import de 2.074.625 euros com a "Serveis professionals independents", ja que no està previst cap mecanisme de recuperació de la inversió realitzada.

El desenvolupament d'aquest projecte va ser encomanat a SEPIVA per mitjà del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia de 16 de setembre de 2002, i el seu objecte és realitzar una aplicació informàtica en matèria de gestió mediambiental per a la difusió i implantació per les empreses de la Comunitat Valenciana.

El cost previst del dit projecte puja a 3.606.000 euros, dels quals el 30% és finançat per SEPIVA i el 70% restants per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia a través del fons Feder. En juliol de 2003, SEPIVA ha percebut per mitjà de la Generalitat Valenciana la part subvencionada corresponent a 2002, per 876.996 euros (vegeu l'apartat 4.4.7) i ha sol·licitat l'abonament de la subvenció corresponent a les despeses justificades en 2003, per 1.631.656 euros.

La revisió d'una mostra de la documentació de suport de les dites despeses realitzada per aquesta Sindicatura, ha posat de manifest que en tres dels contractes i convenis revisats (l'addenda a la tercera fase del projecte, l'eina "EMI" i l'anàlisi de l'entorn econòmic dels polígons industrials) l'informe d'acceptació dels treballs per part de SEPIVA resulta opcional o no està previst, per la qual cosa no ha quedat constatació en l'expedient de l'adequada prestació dels treballs encarregats. Aquesta Sindicatura recomana que els dits informes constituïsquen requisit obligatori com a mecanisme d'acreditació dels serveis rebuts.

Pel que fa al conveni de col·laboració subscrit entre SEPIVA i el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana per a la difusió d'Ecosigma, cal assenyalar que SEPIVA ha abonat la totalitat del preu convingut, 140.000 euros a la signatura del contracte, és a dir, abans de la recepció de la col·laboració convinguda, sense que conste cap informe sobre la situació dels treballs a la data de la nostra revisió. Aquesta Sindicatura estima convenient que el pagament de convenis subscrits es realitze de manera fraccionada com a mecanisme de garantia i control de la seua execució.

La revisió del compliment de la legalitat vigent en la contractació relacionada amb el projecte Ecosigma en 2003, s'efectua en l'apartat 6.2 següent.

En "Publicitat i propaganda" es troba comptabilitzada l'anualitat corresponent a 2003 per un import de 200.000 euros del conveni de col·laboració signat entre SEPIVA i l'Agència Valenciana del Turisme (AVT) en novembre de 2002, l'import total del qual puja a 230.000 euros per realitzar una campanya institucional de promoció de la marca "Comunitat Valenciana".

Tal com indicàvem en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2002, no s'ha pogut verificar l'efectiva prestació del servei objecte del dit contracte, en no venir establida en el conveni la justificació de la contraprestació per part de la AVT.

Així mateix, el citat compte recull les despeses diverses d'assistència a fires i la construcció, muntatge i desmuntatge dels estands.

Quant a aquests últims, en dos dels treballs encarregats no s'ha subscrit cap contracte que establisca les obligacions de les parts, si bé hem verificat el compliment del principi de publicitat i concurrència en la selecció d'ofertes. Aquesta Sindicatura recomana la formalització mitjançant contracte dels dits encàrrecs com a mecanisme de garantia jurídica.

4.4.4 Variació de provisions financeres i de cartera de control

Les despeses comptabilitzades en 2003 per aquest concepte corresponen a la dotació de la participació de SEPIVA en Parc Sagunt, per 555.100 euros, així com la dotació de la participació en Petróleos i Regeneración, S.A., per 51.887 euros, tal com comentem en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

4.4.5 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Aquestes despeses han experimentat un augment significatiu respecte a l'exercici de 2002. L'origen del dit augment s'explica, com hem comentat en apartats anteriors, pel traspàs efectuat en 2003 en aquest compte de despeses comptabilitzats en l'actiu com a existències en l'exercici de 2002 i 2001, per un import d'1.476.913 euros (vegeu l'apartat 4.2.3).

També es troben comptabilitzades en aquest epígraf les dotacions per responsabilitats realitzades en 2003 dels litigis en curs interposats en 2002 per l'Ajuntament d'Almussafes i l'Associació Valenciana d'Agricultors, per un import total de 313.150 euros, com es comenta en l'apartat 4.2.7.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

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

Activitats	Import
Promoció industrial	17.081.748
Cànon auxiliar ITV	2.572.234
Arrendament ITV	796.579
Vendes i prestac. serv. Parc Tecnològic	201.778
Cànon auxiliar metrologia	80.891
Inspecció ascensors	0
Inspecció grues	0
Total	20.733.230

Quadre 13

Els ingressos més significatius percebuts per la Societat en 2003, el 82% del total, corresponen a "Promoció industrial", que recull els imports de les vendes de parcel·les en polígons industrials.

En el quadre següent es detallen les vendes de l'exercici de 2003, per polígons industrials, en euros:

Polígon	Import
La Mezquita	11.843.944
Ampliació Almussafes	2.970.941
Benicarló 2ª fase	1.222.998
Benicarló 1ª fase	858.910
Vall d'Uixó	131.706
Castelló de Rugat	53.249
Total	17.081.748

Quadre 14

Els contractes de concessió d'Inspeccions Tècniques de Vehicles (ITV) són la segona font d'ingressos de l'exercici. En aquest sentit, el compte "Cànon auxiliar ITV", recull la facturació a les distintes entitats concessionàries del servei de ITV, segons el nombre de vehicles inspeccionats i a l'arrendament de les estacions de ITV, juntament amb els mitjans materials que hi existeixen que són propietat i/o van ser construïdes per SEPIVA. En conjunt representa el 16% de la xifra de negocis de 2003.

L'epígraf "Vendes i prestacions de serveis del Parc Tecnològic", recull, fonamentalment, la comissió de l'1,5% per la preselecció dels adjudicataris de les

parcel·les en la dita actuació, d'acord amb el conveni subscrit amb SEPES, comentat en l'apartat 3 d'aquest informe.

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

4.4.7 Ingressos i beneficis d'altres exercicis

L'import més significatiu d'aquest epígraf correspon a l'abonament per part de la Generalitat Valenciana en juliol de 2003, de la subvenció dels fons FEDER corresponents a les despeses justificades en 2002 i relacionades amb el projecte Ecosigma, per un import de 876.996 euros. La memòria de 2003 presentada per SEPIVA hauria d'incloure la informació relativa a la dita subvenció, atesa la importància del seu import.

Seguint la recomanació efectuada en el nostre informe corresponent a l'exercici de 2002, s'inclou en aquest epígraf la regularització d'avançaments d'instal·lacions elèctriques per un import de 91.716 euros, ja que des de l'exercici de 2001 aquesta activitat no es troba dins de l'objecte social de SEPIVA.

4.5 Situació tributària

La Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecta. No obstant això cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Per raó de les distintes interpretacions de la legislació vigent, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència d'una inspecció per part de les autoritats fiscals, que no són susceptibles de quantificació objectiva.

Durant l'exercici de 2003, l'Agència Tributària ha inspeccionat l'IVA per tornar corresponent a l'exercici de 2002, que pujava a 1.719.212 euros. Com a resultat d'aquesta acció inspectora, l'import liquidat definitivament per l'Agència Tributària per aquest concepte i acceptat per SEPIVA puja a 1.358.353 euros. Aquest import, juntament amb els interessos de demora meritats a favor de SEPIVA, que pugen a 8.801 euros, han sigut abonats per l'Agència Tributària per transferència bancària en setembre de 2003. La diferència entre els dos imports ha sigut minvada en les declaracions de l'IVA de l'exercici de 2003 i s'explica perquè la deducció de l'IVA suportat en les certificacions d'obra no resulta deduïble fins al moment del seu pagament.

SEPIVA aplica en les liquidacions de l'impost sobre societats, la bonificació del 99% a què es refereix l'article 32.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, en relació amb els beneficis l'origen dels quals siguen les activitats d'infraestructures industrials i medi ambient.

5. COMENTARIS SOBRE L'EMPRESA DEL GRUP "PARC CASTELLÓ-EL SERRALLO, S.L.U."

El 10 d'abril de 2003 es va constituir la societat Parc Castelló-El Serrallo, SLU (d'ara endavant Parc Castelló) amb un capital social de 6.000 euros, representat per 60 accions de 100 euros cada una, completament subscrits i desemborsats per SEPIVA (vegeu l'apartat 4.2.2). La inscripció de l'escriptura de constitució en el registre mercantil, s'ha efectuat el 15 d'octubre de 2003. El domicili social s'estableix a València i coincideix amb el de la societat matriu.

L'objecte social de dita societat, d'acord amb l'article 2 dels estatuts socials, és fonamentalment, l'adquisició per qualsevol títol i la tinença de béns rústics i urbans per a proporcionar i obtenir sòl industrial o d'altres usos complementaris, comprenen la seua urbanització, la construcció, proporció i explotació de polígons industrials o del mateix sòl industrial en qualsevol altra forma o règim de gestió o explotació, comprenent la redacció d'instruments de planejament i gestió urbanística per a la seua tramitació davant dels òrgans corresponents.

D'acord amb els comptes anuals revisats per aquesta Sindicatura, aquesta societat no presenta activitat en el 2003, per la qual cosa el resultat del compte de pèrdues i beneficis és nul al tancament de l'exercici i el seu balanç només presenta l'import del capital social i el seu abonament en la tresoreria de la societat.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Normativa aplicable, objectius i abast de la revisió

SEPIVA és una societat pública de caràcter mercantil, el soci únic de la qual és la Generalitat Valenciana. Per raó del seu caràcter, resulta aplicable la disposició addicional 6ª del TRLCAP, que indica que les societats mercantils hauran d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

A més a més, l'última modificació de l'article 2.1 del TRLCAP que va entrar en vigor l'1 de gener de 2004 amplia l'àmbit d'aplicació del TRLCAP a les empreses públiques que complisquen determinades condicions respecte al compliment dels requisits de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació per als contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.923.624 euros, o superior a 236.945 euros en els altres contractes.

La Societat disposa d'un manual de procediments que inclou instruccions per a la contractació d'obres i assistències tècniques relacionades amb la seua activitat principal, la urbanització de polígons industrials, si bé no s'hi fixen els límits objectius per a escollir els procediments i les formes de contractació. A la data de la nostra revisió es troben en fase de desenvolupament els procediments relatius a altres contractes de consultoria, assistència i serveis no habituals.

Aquesta Sindicatura estima necessari que SEPIVA actualitze degudament el citat manual per adaptar-lo a les últimes modificacions legislatives i establir de manera objectiva l'elecció dels procediments i formes emprats en la contractació.

6.2 Aspectes generals del procediment de contractació

D'acord amb la informació facilitada per la Societat, durant l'exercici de 2003 s'han adjudicat un total de 32 contractes, 4 dels quals són complementaris de contractes subscrits en exercicis anteriors, i en tots els casos s'ha emprat el procediment negociat sense publicitat.

El preu total de la licitació ha sigut de 2.044.131 euros, obtenint una baixa mitjana del 43%, tal com mostrem en el quadre següent, en euros:

	Nombre d'expedients	Import licitat	Import adjudicat	Baixa
Total concurs	-	-	-	-
Total PNSP (1)	28	2.044.131	1.169.595	43%
Suma adjudicats	28	2.044.131	1.169.595	43%
Complementaris	4	-	563.739	-
Total general	32	2.044.131	1.733.334	-

(1) Procediment negociat sense publicitat

Quadre 15

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per SEPIVA en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat una mostra de 5 contractes, que representen un import adjudicat de 832.584 euros, que representen el 48% del total contractat, amb el detall que mostrem, en euros, tot seguit:

Núm.	Data contracte	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
1	5/2/2003	Addenda assistència 1ª 2ª i 3ª fase Ecosigma	-	-	168.480
2	17/12/2003	Addenda al contracte obra ampliació Almussafes	-	-	300.019
3	15/1/2003	Subministrament programari, maquinari i prestació de servei eina SAP-R3	PNSP	-	160.685
4	30/5/2003	Web configuració E.M.A.	PNSP	100.000	97.000
5	21/11/2003	Funcionalitats, programes demostració	PNSP	110.000	106.400

Quadre 16

Hem numerat els expedients de l'1 al 5 en el quadre anterior per a facilitar la identificació en els paràgrafs següents. A continuació comentem els aspectes més significatius que sorgeixen de la seua revisió.

a) En relació amb la fase de preparació

Quant al contracte número 3, les especificacions per a la licitació equivalen a un plec de prescripcions tècniques, si bé no consta en l'expedient el corresponent plec de prescripcions administratives. Per això desconexem el pressupost de licitació i els aspectes econòmics i tècnics que serveixen de base per a la negociació.

En tots els procediments negociats sense publicitat, SEPIVA haurà d'elaborar els oportuns plecs administratius i tècnics, a fi d'assegurar l'objectivitat de les adjudicacions realitzades.

Pel que fa a l'expedient número 4, cal assenyalar que la memòria de contractació, equivalent al plec de prescripcions administratives, estableix un objecte contractual molt genèric, la presentació d'"utilitats que desenvolupen noves funcionalitats per al sistema Ecosigma", deixant en la mà dels participants la seua concreció. Aquesta indeterminació resulta poc convenient, ja que per garantir raonablement l'encert de la contractació cal definir prèviament les prescripcions tècniques.

b) En relació amb el procediment i publicitat

L'addenda número 1 té per objecte la implantació pràctica del projecte "Ecosigma" a una entitat de gestió d'un polígon de la Generalitat Valenciana, un pla director i una eina informàtica per elaborar plans de formació ambiental i prevenció de residus perillosos.

En el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2002, analitzàrem el contracte original, corresponent a les fases 2^a i 3^a del projecte, adjudicades als mateixos contractistes de la primera fase, estimant que en l'adjudicació efectuada per SEPIVA no havia quedat suficientment acreditat el compliment dels principis de publicitat i concurrència exigibles per la disposició addicional 6^a del TRLCAP, en no tramitar-se un procediment d'adjudicació independent.

L'addenda objecte d'anàlisi ha sigut subscripta, anàlogament, amb els mateixos contractistes, per la qual cosa cal reiterar la mateixa conclusió que formulàrem respecte a les fases 2^a i 3^a.

En l'expedient número 4, tal com hem comentat en l'apartat anterior, la indefinició de l'objecte del contracte -utilitats d'Ecosigma- fa que es presenten fins a catorze ofertes heterogènies en el seu contingut, entre les quals es troba la proposició analitzada, i que se n'adjudiquen contractes a onze, per un import total de 728.900 euros.

Cal considerar que vista la quantia de l'adjudicació, era preceptiva la seua publicitat. Pel que fa al principi de concurrència, cada una de les ofertes presentades és distinta de les altres, per la qual cosa no resulten comparables. Per tot això, cal considerar que no ha quedat raonablement acreditat el compliment dels principis de publicitat i concurrència tant en aquest com en la resta dels deu contractes relacionats amb utilitats d'Ecosigma, adjudicats en l'exercici per l'import total abans esmentat.

c) En relació amb els criteris de selecció, informes tècnics i adjudicació

En els expedients números 4 i 5, la valoració de l'oferta econòmica establida en el plec representa a penes un 15% de la puntuació total i s'estableix com a criteri de valoració "la possibilitat de desenvolupament del projecte ofertat", amb la mateixa ponderació, criteri que cal considerar com insuficientment definit.

A més, en l'expedient número 4, els criteris d'adjudicació establits en la memòria no s'usen en l'acte de resolució, atesa l'heterogeneïtat de les ofertes, si bé resultava previsible tenint en compte la indefinició de l'objecte del contracte.

Respecte al termini de presentació de proposicions de l'expedient número 5, resulta molt ajustat, a penes sis dies naturals.

d) En relació amb l'execució i el pagament

Quant a l'addenda número 2, la recepció de les obres es demora més d'un mes des del seu acabament, per la qual cosa recomanem a SEPIVA que prenga les mesures pertinents per agilitar la seua emissió.

7. RECOMANACIONS

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

- a) L'activitat principal de SEPIVA és la preparació de sòl industrial, és a dir, la urbanització i la parcel·lació de terrenys per a ús no residencial destinats a la venda, recomanem que la Societat realitze un estudi de costos que serviria per a sustentar documentalment el percentatge raonable de costos indirectes que, si escau, convindria imputar com a major import d'obres en curs dels polígons.
- b) Recomanem que anualment es realitze un estudi sobre la continuïtat de les inversions realitzades en els diferents polígons, a fi de determinar si cal efectuar l'oportuna provisió per depreciació d'existències.
- c) La Societat haurà de prendre les mesures adients per a millorar el flux d'informació entre els seus diferents departaments, a fi de reflectir en els seus comptes anuals tots els contractes i convenis subscrits dels quals s'hi deduïsquen efectes econòmics.
- d) Es considera convenient que la Societat establisca en tots els contractes i convenis subscrits la necessitat d'acceptar els treballs i serveis encarregats mitjançant informe favorable del departament o persona responsable, com a fórmula d'acreditació i garantia de les prestacions rebudes.

Així mateix, la Societat haurà de formalitzar mitjançant l'oportú contracte els treballs i encàrrecs que realitze a professionals independents com a mecanisme de garantia jurídica.

- e) Es recomana el pagament fraccionat dels serveis i la col·laboració concertats, com a procediment de control de la seua adequada prestació.
- f) Caldrà prendre les mesures pertinents per a donar complement als terminis legals d'emissió de les actes de recepció d'obres i serveis, així com l'aplicació de les penalitats per demora en l'execució imputables al contractista previstes en els contractes o legalment establides.

**SOCIETAT PROJECTES TEMÀTICS DE LA
COMUNITAT VALENCIANA, S.A.**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant, SPTCV, l'Entitat o la Societat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de SPTCV estan formats pel balanç abreujat a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i s'adjunten íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de l'Entitat en data 29 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

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

D'acord amb tot això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de SPTCV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, malgrat no haver-ne realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

Els dits procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas; hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

- Revisió analítica del balanç i del compte de pèrdues i beneficis.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria encarregat per la IGGV.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals (immobilitzat, tresoreria, fons propis, deutes amb entitats de crèdit, proveïdors d'immobilitzat, treballs realitzats per a l'immobilitzat, serveis exteriors i ingressos i despeses financers).
- Revisió de la gestió dels contractes i dels convenis de col·laboració subscrits per la Societat en l'exercici de 2003.

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, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment, per part de SPTCV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2003.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre que aprova el Pla general de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Acord del Govern Valencià de 26 de novembre de 1996, per mitjà del qual es va acordar la constitució de la Societat.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Segons que posem de manifest en l'apartat 4.2.3, en l'immobilitzat material de SPTCV figuren terrenys expropiats per la COPUT en benefici de la Societat en els quals estan portant-se a efecte les obres d'infraestructura del projecte "Ciutat de la Llum, S.A."

En juny de 2003, la Societat ha posat a disposició de Ciutat de la Llum, S.A., amb caràcter provisional i sense contraprestació, els citats terrenys, que ocupen una parcel·la de 259.472 m², ubicada dins d'una finca de la seua propietat situada a la partida d'Aigua Amarga (Alacant). Aquesta informació hauria d'haver sigut esmentada en la memòria dels comptes anuals de la Societat.

En aqueix sentit, davant de la provisionalitat de l'acord adoptat, i per poder desplegar el seu objecte social, Ciutat de la Llum, S.A. necessita un títol jurídic que li permeta ocupar els terrenys compresos dins de l'àrea prevista en el Pla Director d'Usos i Infraestructures (PEDUI). Actualment encara no s'ha concretat, però, el títol jurídic en virtut del qual Ciutat de la Llum, S.A. podrà executar obres sobre el dit sòl, obres que ja han assolit un avançat grau d'execució. Quan aquesta situació es produïska, estarem en condicions de conèixer també quins seran els criteris comptables que s'hauran d'aplicar sobre l'immobilitzat material de la citada societat.

- b) Tal com es comenta en l'apartat 4.2.3, en abril de 2003 SPTCV ha subscrit un contracte privat amb la Urbanizadora Sierra Cortina, S.A., per mitjà del qual hi cedeix l'ús d'una parcel·la de 31.826 m² del PEDUI "Àrea del Parc Temàtic Benidorm-Finestrat", a canvi d'un cànon de 6.867 euros anuals durant 75 anys. Tanmateix, la memòria dels comptes anuals de la Societat no conté informació sobre la dita cessió.

El contracte esmentat ha sigut signat abans que SPTCV haja adquirit la propietat d'aquest sòl, en virtut de l'acceptació formalitzada mitjançant una escriptura de juliol de 2003.

- c) Segons que s'assenyala en l'apartat 4.2.3, l'activació de despeses financeres realitzada en l'immobilitzat material en curs està sobrevalorada en 595.119 euros.

Així mateix, la dotació d'amortització de l'immobilitzat material es troba infravalorada en 141.108 euros, d'acord amb els càlculs realitzats per aquesta Sindicatura. Per tot això, les pèrdues de la Societat al tancament de l'exercici de 2003 estan infravalorades en un import estimat de 736.227 euros.

- d) Segons que s'indica en l'apartat 4.2.4, relatiu a l'immobilitzat financer, la dotació per depreciació de la participació que SPTCV manté en Terra Mítica, S.A. a 31 de desembre de 2003 es troba infravalorada en 339.590 euros.

Així mateix, i tal com es comenta en els apartats 4.2.4, 4.2.5 i 4.2.6, en l'actiu de la Societat figuren crèdits per préstecs concedits en exercicis anteriors a Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A., per imports de 48.080.698 euros (préstec participatiu amb venciment en 2008) i 6.000.000 d'euros (venciment en 2004); així com els seus interessos pendents per 1.842.063 euros. Tenint en compte la situació financera de la societat deutora, posada de manifest en els últims comptes anuals aprovats i auditats, no ens és possible avaluar objectivament les possibilitats de recuperació dels dits crèdits per les quanties i en els terminis que s'indiquen.

Adicionalment a tot això, cal assenyalar que la societat Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A. ha sol·licitat al jutjat corresponent la suspensió de pagaments, el qual l'ha admesa a tràmit el 27 de maig de 2004.

A la data d'elaboració d'aquest informe, es desconeix l'estat processal del cas i les possibles conseqüències, que podrien afectar -entre altres aspectes- la participació societària de SPTCV en la citada mercantil i els deutes pendents de cobrament.

No obstant això, i d'acord amb el principi de prudència, aquesta Sindicatura hauria considerat més adequat que els comptes anuals de SPTCV registressen les oportunes provisions per insolvències de crèdits a curt i llarg termini a empreses associades, així com per les participacions en capital d'empreses associades.

- e) Determinades persones físiques i jurídiques van presentar davant de la Societat, en exercicis anteriors, recursos contenciosos administratius relatius als preus justs de les expropiacions realitzades per a ampliar el patrimoni públic de sòl de la Generalitat Valenciana en l'àrea de reserva del Parc Temàtic Benidorm-Finestrat. En 2003 el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana ha dictat sentències per a la major part d'aquests recursos i ha estimat parcialment les pretensions dels actors. La Societat ha recorregut en cassació davant del Tribunal Suprem les sentències dictades, i els seus assessors jurídics consideren que existeix una alta probabilitat que aquests recursos prosperen; basant-se en això els administradors entenen que no és necessari proveir cap import en el passiu del balanç. Les quantitats reclamades s'elevan a 104.131.355 euros, més l'import dels interessos financers pendents de quantificar (vegeu l'apartat 4.2.9).

Així mateix, en 2003 s'han formalitzat els recursos relatius als preus justs de les expropiacions realitzades en l'àrea de la Ciutat de la Llum, els quals, segons que informen els assessors jurídics de la Societat, estan pendents de resolució per part del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana. Les quantitats reclamades s'eleven a 6.284.930 euros.

Davant dels dubtes existents sobre el desenllaç final dels recursos presentats per SPTCV, i en aplicació del principi de prudència, aquesta Sindicatura hauria considerat més adequat que els comptes anuals de SPTCV recollissen les oportunes previsions per responsabilitat pels dits imports.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Tal com es comenta en l'apartat 4.4.1, SPTCV ha creat tres nous llocs de treball a partir de març de 2003, sense que conste el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a determinar les condicions retributives del personal, establert en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003.
- b) Segons que detallem en l'apartat 4.2.8, el patrimoni de la Societat a 31 de desembre de 2003 presenta un fons propis negatius i un saldo inferior a la meitat del capital social; de manera que, d'acord amb el que es disposa en l'article 260 del TRLSA, els administradors de SPTCV han d'adoptar les mesures necessàries per a reequilibrar-ne la situació patrimonial.

A conseqüència d'això, la Generalitat Valenciana, com a accionista únic, ha acordat el 25 de juny de 2004 un augment de capital de 41.037.409 euros i, simultàniament, una reducció de capital de 83.818.824 euros, que deixa la xifra de capital social en 8.539.000 euros.

Cal tenir en compte, en la situació patrimonial, l'existència de drets de propietat sobre edificis els costos de construcció actual dels quals s'eleven a 255.532.305 euros, que revertiran en la Societat en el moment que finalitze el període de cessió dels terrenys sobre els quals es construiran els dits edificis (de 50 a 75 anys), i que la Societat ha estimat convenient no comptabilitzar en aplicació del criteri de prudència.

- c) Els aspectes significatius sorgits de la fiscalització de la contractació de la Societat en 2003, es posen de manifest en l'apartat 5 del present informe.

En apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.

La Societat Parc Temàtic d'Alacant (SPTA) es va constituir com a societat anònima el 12 de desembre de 1996, per un període de temps indefinit, en virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat Valenciana el 26 de novembre de 1996. En l'exercici de 2002 la dita societat canvià la seua denominació per la de Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (SPTCV).

SPTCV es configura, doncs, com una empresa de la Generalitat Valenciana, d'acord amb l'article 5.2 del TRLHP; té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'actuació per a desenvolupar els seus fins, patrimoni propi, administració autònoma i actua en règim d'empresa mercantil subjecta al dret privat.

El seu objecte social consistia inicialment a posar en funcionament el projecte del parc temàtic denominat "Terra Mítica", inaugurat en juliol de 2000 i actualment explotat per la mercantil Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A. (Terra Mítica), participada per la Generalitat Valenciana en un 20,44% al tancament de l'exercici de 2003 per mitjà de SPTCV.

En 1997, el dit objecte fou ampliat per tal d'incloure-hi el projecte denominat "Ciutat de la Llum". El 2 de novembre de 2000, es va constituir la societat Ciutat de la Llum, S.A., participada actualment en un 99,62% per la Generalitat Valenciana a través de SPTCV, i que té per objecte el desenvolupament de la construcció i posterior explotació de l'actuació denominada "Ciutat de la Llum" en l'àmbit qualificat com a sòl ludicorecreatiu, així com la construcció i explotació d'instal·lacions audiovisuals i cinematogràfiques i activitats relacionades amb l'oci i l'hoteleria.

Mitjançant un acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 2002, es va ampliar novament l'objecte de SPTCV, amb la finalitat que assumís projectes a tot l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Així, el seu actual objecte social consisteix en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que es requerisquen per a la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes turístics i d'oci, culturals, esportius, industrials i/o terciaris que, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, siguen impulsats per la Generalitat Valenciana i en els quals -entre altres- es desenvolupen activitats educatives, culturals, recreatives, assistencials, administratives i els equipaments necessaris per al seu correcte funcionament.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2003

Tal i com detalla la memòria dels comptes anuals, durant l'exercici de 2003 l'activitat de la Societat ha consistit en la realització de tasques de manteniment de la xarxa de reg, enllumenat i accessos del parc d'oci Terra Mítica, així com el desenvolupament i execució del projecte Ciutat de la Llum.

Quant al Museu de Futbol de la FIFA i l'Auditori Conservatori Internacional de Música de Torrevieja, en l'exercici han contractat la redacció dels corresponents projectes tècnics que en permetran, durant 2004, la licitació i l'inici de les obres. A més a més, SPTCV ha adquirit els drets de propietat del projecte tècnic de l'actuació denominada "Mundo Ilusión".

Pel que fa a l'aeroport de Castelló, la Societat ha encarregat l'adaptació del projecte d'instal·lacions de l'aeroport i ha col·laborat en la tramitació del concurs públic per a la seua construcció i explotació, amb la societat Aeroport de Castelló, S.L., creada per acord del Govern Valencià de 5 de novembre de 2002 i participada en un 50% del capital per SPTCV i l'altre 50% per la Diputació de Castelló. L'adjudicació del dit concurs es va produir el 17 d'octubre de 2003 (vegeu, quant a això, el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2003 referit a Aeroport de Castelló, S.L.).

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra, en euros, el balanç de SPTCV a 31 de desembre de 2003, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	292.536.083	240.284.375	22%
Despeses d'establiment	398.280	393.616	1%
Immobilitzacions immaterials	1.907.316	552.962	245%
Immobilitzacions materials	188.193.011	166.013.074	13%
Immobilitzacions financeres	102.037.476	73.324.723	39%
Despeses per a distribuir en diversos exers.	48.393	58.635	(18%)
Actiu circulant	53.461.528	81.858.147	(35%)
Deutors	14.693.432	11.323.112	30%
Inversions financeres temporals	6.090.000	6.000.000	2%
Tresoreria	32.673.387	64.531.377	(49%)
Ajusts per periodificació	4.709	3.658	29%
Total Actiu	346.046.004	322.201.157	7%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	(32.518.567)	(23.857.526)	36%
Capital subscrit	51.320.415	22.537.952	128%
Reserves	2	2	0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(46.395.478)	(25.638.640)	81%
Aportació socis compensació pèrdues	0	1.803.040	(100%)
Pèrdues i beneficis	(37.443.506)	(22.559.878)	66%
Ingressos per a distribuir en diversos exers.	3.606.243	3.656.100	(1%)
Creditors a llarg termini	346.504.512	314.189.085	10%
Préstecs a llarg termini	346.503.730	314.188.303	10%
D'altres creditors a llarg termini	782	782	0%
Creditors a curt termini	28.453.816	28.213.498	1%
Deutes c/t entitats de crèdit	7.810.011	13.454.179	(42%)
Creditors comercials	1.257.636	793.537	59%
D'altres deutes a curt termini	19.386.169	13.965.782	39%
Total Passiu	346.046.004	322.201.157	7%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

La composició i els moviments d'aquest epígraf en l'exercici, han sigut els següents, en euros:

Compte	Import 31-12-02	Altes	Baixes	Import 31-12-03
Despeses de primer establiment	255.782	35.125	(267.490)	23.417
Despeses d'ampliació capital	137.834	298.675	(61.646)	374.863
Total	393.616	333.800	(329.136)	398.280

Quadre 2

L'alta més significativa, per import de 287.825 euros, correspon a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, a conseqüència de l'ampliació de capital de 28.782.465 euros acordada per la Societat en juny de 2003 (vegeu l'apartat 4.2.8).

Les baixes corresponen a l'amortització en 2003 de les despeses d'establiment amb termini d'amortització de cinc anys.

4.2.2 Immobilitzacions immaterials

El quadre 3 mostra la composició d'aquest epígraf del balanç, així com els moviments de l'exercici, expressat en euros:

Compte	Import 31-12-02	Altes	Baixes	Import 31-12-03
Propietat industrial	84.342	1.466	-	85.808
Aplicacions informàtiques	39.105	2.192	-	41.297
Projecte Ciutat de la Llum	-	391.645	(391.645)	-
Projecte Museu Futbol FIFA	374.952	15.015	-	389.967
Projecte Aeroport de Castelló	106.602	1.163.414	-	1.270.016
Projecte Mundo Ilusión	-	164.606	-	164.606
Projecte Auditori de Torrevieja	-	35.580	-	35.580
Valor total	605.001	1.773.918	(391.645)	1.987.274
Amortitzacions	(52.039)	(27.919)		(79.958)
Immobilitzat net	552.962	1.745.999	(391.645)	1.907.316

Quadre 3

L'alta més significativa correspon a l'activació de despeses relacionades amb l'aeroport de Castelló relatives a tres contractes: l'assistència tècnica per l'adaptació del projecte d'instal·lacions aeroportuàries, l'assessorament en el disseny de la societat i en l'anàlisi de possibles models financers i l'assistència jurídica en el desenvolupament del projecte i la redacció dels contractes, amb un import total d'1.163.414 euros.

Quant al contracte relatiu a l'assessorament en l'anàlisi de possibles models financers, aquesta Sindicatura considera que l'addenda que modifica el contracte original no estableix clarament la contraprestació que ha de realitzar l'adjudicatari per tal de percebre la comissió d'èxit final, sinó que s'atribueix genèricament als serveis prestats pel dit adjudicatari.

Aquesta Sindicatura estima que, atés que en 2003 ha iniciat la seua activitat la societat Aeroport de Castelló, S.L., que té encomanada l'execució del dit projecte, SPTCV ha de traspasar-hi els imports activats en 2002 i 2003, que puguen a 1.270.016 euros, mitjançant la fórmula que ambdues societats estimen més convenient.

Una altra alta significativa correspon a l'activació de les despeses incorregudes en l'exercici per l'assistència tècnica en la redacció del projecte de la zona industrial de la Ciutat de la Llum, per import de 391.645 euros; l'adjudicació de la dita assistència, l'analitzarem en el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001. Com que aquestes despeses han sigut facturades a Ciutat de la Llum en l'exercici de 2003, les han donades de baixa en l'immobilitzat immaterial de SPTCV (vegeu el quadre 3).

Una altra alta produïda durant l'exercici, per import de 164.606 euros, és la relacionada amb el projecte Mundo Ilusión, per l'adquisició del dret de propietat del projecte de la dita actuació a Turcastellón, S.A., empresa pública de la Diputació de Castelló.

4.2.3 Immobilitzacions materials

El quadre següent mostra, en euros, la composició i els moviments experimentats en l'exercici pels elements de l'immobilitzat material.

Compte	Import 31-12-02	Altes	Baixes	Traspassos	Import 31-12-03
Terrenys	60.000.157	189.309	(2.872.142)	3.488.975	60.806.299
Construccions	61.025.698	-	-	141.745	61.167.443
Instal·lacions tècniques	30.503.294	-	-	3.875.657	34.378.951
D'altres instal·lacions i mobiliari	1.492.846	16.283	-	-	1.509.129
Equips informàtics	52.582	5.804	-	-	58.386
D'altre immobilitzat material	4.009	-	-	-	4.009
Immobilitzacions mat. en curs	20.343.416	31.025.384	(2.073.932)	(7.506.377)	41.788.491
Valor total	173.422.002	31.236.780	(4.946.074)	-	199.712.708
Amortitzacions	(7.408.928)	(4.146.406)	35.637	-	(11.519.697)
Immobilitzat net	166.013.074	27.090.374	(4.910.437)	-	188.193.011

Quadre 4

L'import a 31 de desembre de 2003 de "Terrenys" inclou el valor dels terrenys del PEDUI Ciutat de la Llum corresponents a l'àmbit ludicorecreatiu, industrial i cinematogràfic que constitueix l'objecte social de l'entitat Ciutat de la Llum, S.A.

En juny de 2003, la Societat ha posat a disposició de Ciutat de la Llum, S.A., amb caràcter provisional i sense contraprestació, els citats terrenys, que ocupen una parcel·la de 259.472 m², ubicada dins d'una finca de la seua propietat situada a la partida d'Aigua Amarga (Alacant). Aquesta informació hauria d'haver sigut esmentada en la memòria dels comptes anuals de la Societat.

En aqueix sentit, davant la provisionalitat de l'acord adoptat i per tal de poder desplegar el seu objecte social, Ciutat de la Llum, S.A. necessita un títol jurídic que li permeta ocupar els terrenys compresos dins de l'àrea prevista en el Pla Director d'Usos i Infraestructures (PEDUI). Actualment encara no s'ha concretat, però, el títol jurídic en virtut del qual Ciutat de la Llum, S.A. podrà executar sobre el dit sòl obres que ja han assolit un grau d'execució avançat. Quan aquesta situació es produïska, s'estarà en condicions de conèixer també quins seran els criteris comptables que s'hauran d'aplicar sobre l'immobilitzat material de la citada societat.

Així mateix, en abril de 2003 SPTCV ha subscrit un contracte privat amb la Urbanitzadora Sierra Cortina, S.A. per mitjà del qual hi cedeix l'ús d'una parcel·la de 31.826 m² del PEDUI "Àrea del Parc Temàtic Benidorm-Finestrat", a canvi d'un cànon de 6.867 euros anuals durant 75 anys. Tanmateix, la memòria dels comptes anuals de la Societat no conté informació sobre la dita cessió.

L'esmentat contracte ha sigut signat abans d'haver adquirit SPTCV la propietat del dit sòl, en virtut de l'acceptació formalitzada per mitjà d'una escriptura de juliol de 2003.

Segons el que es disposa en l'article 77 de la Llei Reguladora de l'Activitat Urbanística, l'acceptació, l'havia d'haver feta la Generalitat, per tractar-se de terrenys destinats a fins propis del domini públic. El fet que SPTCV siga beneficiària de l'expropiació, no eximeix del compliment del dit precepte legal, ja que l'operació tramitada consisteix en una reserva d'aprofitament i no en una expropiació.

La Generalitat Valenciana ha d'adoptar les mesures oportunes per a aclarir la situació jurídica dels béns, així com la seua adequació a la normativa urbanística i patrimonial (protecció del domini públic).

Els litigis en curs relatius a les expropiacions de terrenys de l'àrea de reserva Benidorm-Finestrat i de la Ciutat de la Llum, els comentem en l'apartat 4.2.9 d'aquest informe.

Les altes més significatives de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici, corresponen a "Immobilitzacions materials en curs". S'hi inclou l'activació de despeses d'assistència tècnica, seguretat i salut i control de les obres relatives al projecte Ciutat de la Llum, per un total d'1.433.242 euros, i impostos de construccions, instal·lacions i obres per 2.491 euros (vegeu l'apartat 4.4.6).

També s'hi inclou l'activació de despeses financeres per un import de 968.994 euros, corresponents als interessos redituats en l'exercici de 2003 pels préstecs obtinguts per la Societat per a finançar les seues inversions en curs (vegeu l'apartat 4.4.6). D'acord amb les estimacions realitzades per aquesta Sindicatura, el citat import està sobrevalorat en 595.119 euros.

L'anàlisi realitzada per aquesta institució sobre una mostra d'altes al dit immobilitzat en curs, ha posat de manifest que, en els expedients relatius a les obres de la xarxa viària de vianants, a les obres de jardineria i a la repoblació de la parcel·la paisatgística de la Ciutat de la Llum, s'ha produït un retard important en el termini de finalització de les obres, previst per a maig i juny de 2003 i pendents de concloure al tancament de l'exercici.

D'altra banda, pel que fa als traspessos, els més significatius, per import de 3.488.975 i 2.475.081 euros, corresponen a la finalització de les obres de restauració de plantacions i de reposició de la xarxa de reg del PEDUI de Benidorm-Finestrat, respectivament. La terminació de les dites obres ha significat per a la Societat un sobrecost de 424.448 i 292.598 euros, respectivament. Aquests sobrecosts estan justificats, en els expedients, per la major densitat de les plantacions i de les xarxes de reg executades.

Podem assenyalar que les obres de restauració de les plantacions ha sigut considerades per la Societat com un major import dels terrenys; però aquesta Sindicatura estima que calia haver-les considerades com una obra de jardineria sotmesa a la depreciació física i, per tant, amortitzable al llarg de la seua vida útil. L'efecte conjunt de la dita incidència i del retard en l'emissió de l'acta de recepció de les obres esmentades, ha fet que la dotació per l'amortització de l'exercici es trobe infravalorada en 141.108 euros.

4.2.4 Immobilitzacions financeres

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç es mostra a continuació, en euros:

Compte	Import 31-12-02	Altes	Baixes	Import 31-12-03
Participacions en empreses del grup	9.510.000	30.000.000	-	39.510.000
<i>Participació Ciutat de la Llum</i>	<i>9.450.000</i>	<i>30.000.000</i>	-	<i>39.450.000</i>
<i>Participació Aeroport de Castelló</i>	<i>60.000</i>	-	-	<i>60.000</i>
Participació en empreses associades	30.292.627	16.335.222	(13.957.405)	32.670.444
Crèdits a llarg termini empreses associades	48.080.968	-	-	48.080.968
Fiances constituïdes a llarg termini	4.974	-	-	4.974
Provisió depreciaió valors negoc. I.t.	(14.563.846)	(17.602.666)	13.937.602	(18.228.910)
<i>Terra Mítica, S.A.</i>	<i>(13.643.910)</i>	<i>(14.442.184)</i>	<i>13.937.602</i>	<i>(14.148.492)</i>
<i>Ciutat de la Llum, S.A.</i>	<i>(919.936)</i>	<i>(3.160.482)</i>	-	<i>(4.080.418)</i>
Total	73.324.723	28.732.556	(19.803)	102.037.476

Quadre 5

L'alta de "Participacions en empreses del grup" correspon a la subscripció i desemborsament, en febrer de 2003, de la totalitat de l'ampliació de capital acordada per Ciutat de la Llum. Després de la dita ampliació, la participació de SPTCV en la societat dependent ha augmentat del 98,44% al 99,62%, i el restant 0,38% en correspon a Producciones Aguamarga, S.L.

Adicionalment, podem assenyalar que en maig de 2004 Ciutat de la Llum, S.A. ha aprovat una nova ampliació de capital, amb una aportació dinerària de 49.500.000 euros i amb una compensació de crèdits mantinguts amb SPTCV per 5.370.773 euros. Aquesta ampliació ha sigut subscrita en la seua totalitat per la societat matriu.

SPTCV ha dotat en 2003 la corresponent provisió per depreciaió del valor de la participació en Ciutat de la Llum, d'acord amb el seu valor net comptable.

Així mateix -i tal com es comenta en el nostre informe de fiscalització de l'exercici anterior-, SPTCV participa, juntament amb la Diputació de Castelló, en el 50% del capital fundacional de la societat Aeroport de Castelló, S.L., creada el 21 de gener de 2003 en virtut de l'acord del Govern Valencià de 5 de novembre de 2002.

El compte "Participació en empreses associades" registra la participació de SPTCV en Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A. En setembre de 2003, la dita societat ha acordat una reducció de capital per tal de compensar pèrdues i ha emés, simultàniament,

noves accions per import de 109.900.000 euros, de les quals solament se n'han subscrit 49.931.024 euros. La dita operació ha significat per a SPTCV, d'una banda, una reducció de la seua participació en la dita societat de 13.957.405 euros (tot aplicant-hi una provisió dotada a aqueix efecte), i d'altra banda, un augment de participació en 16.335.222 euros. Després d'aquestes operacions, la participació de SPTCV en Terra Mítica a 31 de desembre de 2003 ha augmentat del 14,86% al 20,44%, i la dita societat ha passat a tenir la consideració d'empresa associada.

Quant a la provisió per depreciació dotada per SPTCV sobre les dites participacions al tancament de l'exercici de 2003, els càlculs realitzats per aquesta Sindicatura a partir dels comptes anuals definitius de l'associada, han posat de manifest que la dita provisió està infravalorada en 339.590 euros. Addicionalment, podem assenyalar que l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici de 2003 de Terra Mítica, S.A. posa de manifest que existeix incertesa sobre la capacitat de la societat per a continuar la seua activitat i per a poder realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports que figuren en els seus comptes anuals.

El compte "Crèdits a llarg termini en empreses associades" registra el principal d'un préstec concedit per l'Entitat en l'exercici de 1999 a Terra Mítica, S.A., per un import de 48.080.968 euros, amb venciment i amortització total el 31 de desembre de 2008. El tipus d'interés pactat és variable, EURIBOR a un any més un diferencial de l'1,5%. Aquest préstec es troba subordinat al préstec sindicat de 111.187.239 euros formalitzat per Terra Mítica amb una sèrie d'entitats financeres, de manera que les obligacions derivades del primer solament seran satisfetes a SPTCV quan es cancel·len les derivades del préstec sindicat. A més a més, també té el caràcter de participatiu d'acord amb la novació modificativa subscripta per les parts en desembre de 2002, raó per la qual el dit préstec es situa després dels creditors comuns pel que fa a la prelación dels crèdits.

Segons que s'assenyala en l'informe d'auditoria de comptes de Terra Mítica, S.A. de 2003, la societat manté deutes impagats al seu venciment derivats del préstec sindicat i d'altres crèdits per un import de 53.218.785 euros, entre els quals es troben els interessos del préstec subordinat i participat redituats en 2003 (vegeu l'apartat 4.2.5).

Cal assenyalar que la societat Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A. ha sol·licitat al jutjat corresponent la suspensió de pagaments, el qual l'ha admesa a tràmit el 27 de maig de 2004.

A la data d'elaboració d'aquest informe, es desconeix l'estat processal del cas i les possibles conseqüències que podrien afectar, entre altres, la participació societària de SPTCV en la citada mercantil i els deutes pendents de cobrament.

No obstant això, i d'acord amb el principi de prudència, aquesta Sindicatura hauria considerat més adequat que els comptes anuals de SPTCV recollissen les oportunes provisions per insolvències dels crèdits a curt i llarg termini a empreses associades, així com per les participacions en capital d'empreses associades.

4.2.5 Deutors

El quadre següent mostra, en euros, la composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003.

Compte	Import
Compte corrent amb empreses del grup	5.372.111
Compte corrent amb empreses associades	1.842.063
H. P. deutora per IVA	4.972.347
H. P. deutora per IVA pendent de deduir	1.529.721
H. P. retencions i pagaments a compte	510.017
D'altres deutors	467.173
Total	14.693.432

Quadre 6

El saldo del compte "Compte corrent amb empreses del grup", per 5.372.111 euros, registra l'import facturat en 2002 i 2003 a Ciutat de la Llum per les despeses incorregudes per SPTCV relatives a l'esmentat projecte i que es consideren relacionades amb l'objecte social d'aquella. Les despeses corresponents a 2003 estaven activades en l'immobilitzat immaterial de SPTCV (vegeu l'apartat 4.2.2 d'aquest informe).

Tal com es comenta en l'apartat 4.2.4, Ciutat de la Llum ha aprovat en maig de 2004 una ampliació de capital per compensació de crèdits mantinguts amb SPTCV, que donarà lloc a la cancel·lació del dit saldo.

El saldo del compte "Compte corrent amb empreses associades" reflecteix els interessos redituats en 2003 pels préstecs a curt i llarg termini concedits a Terra Mítica, que comentem en els apartats 4.2.4 i 4.2.6 d'aquest informe. Els dits interessos no han sigut abonats per la dita societat al seu venciment, raó per la qual SPTCV ha concedit una pròrroga per a la seua cancel·lació fins al 31 de desembre de 2004. D'acord amb la seua naturalesa, els dits interessos, els havien d'haver comptabilitzats en l'epígraf del balanç "Inversions financeres temporals", en el compte "Interessos a curt termini d'inversions financeres en empreses associades".

Aquesta Sindicatura estima que, atesa la incertesa existent sobre la possibilitat de cobrar el dit saldo, per raó de les circumstàncies assenyalades en l'apartat 4.2.4 anterior, hauria sigut més adequat que els comptes anuals de SPTCV recollissen una provisió pel dit import.

Dels saldos deutors amb administracions públiques, en destaca el compte "Hisenda pública, deutora per IVA", per import de 4.972.347 euros; import que, una vegada

deduït l'IVA repercutit per la Societat, 111.183 euros, es troba pendent de devolució a la data de la nostra revisió.

El compte "Hisenda pública, deutora per IVA pendent de deduir" registra l'IVA meritat per les certificacions d'obra comptabilitzades en l'exercici de 2003, el pagament de les quals es produirà en 2004, i per l'IVA de les factures emeses pels creditors en 2003, però pendents de rebre al tancament de l'exercici.

El saldo del compte "Hisenda pública, retencions i pagaments a compte", per import de 510.017 euros, correspon a les retencions practicades en l'exercici de 2003 pels interessos de comptes corrents i dels interessos a favor de SPTCV redituats pels préstecs concedits a Terra Mítica. El dit import haurà de ser objecte de devolució per part de l'AEAT, amb motiu de la presentació de la declaració de l'impost de societats del dit exercici.

4.2.6 Inversions financeres temporals

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç es mostra tot seguit, en euros.

Compte	Import 31-12-02	Altes	Baixes	Import 31-12-03
Crèdits a curt termini empreses grup	-	90.000	-	90.000
Crèdits a curt termini empreses associades	6.000.000	-	-	6.000.000
Total	6.000.000	90.000	-	6.090.000

Quadre 7

En desembre de 2003, SPTCV ha concedit un préstec de 90.000 euros a la societat del grup Aeroport de Castelló, S.L., a un tipus d'interés d'EURIBOR més un diferencial de l'1%, amb venciment el 30 de juny de 2004.

El 25 de juny de 2002, la Societat concedí a Terra Mítica, S.A. un préstec de 6.000.000 d'euros, a un tipus d'interés EURIBOR més un diferencial de l'1%, amb venciment en juny de 2003, prorrogat a sol·licitud del prestatari fins al 31 de desembre del dit exercici. Arribat el venciment del nominal del préstec i dels interessos corresponents al període comprés entre juny i desembre de 2003, Terra Mítica, S.A. no ha atés les obligacions que se'n derivaven. En març de 2004 SPTCV ha resultat concedir una pròrroga en el venciment de les dites obligacions, fins al 31 de desembre de 2004.

Vists els dubtes existents sobre la possibilitat de cobrament de l'esmentat préstec, per raó de les circumstàncies comentades en l'apartat 4.2.4 anterior, aquesta Sindicatura estima més adequat que SPTCV hagués reflectit en els seus comptes anuals l'oportuna provisió per insolvències de crèdits a curt termini a empreses associades.

Tal com s'assenyala en l'apartat 4.2.5, aquest epígraf del balanç hauria de registrar els interessos redituats en 2003 pels préstecs a curt i llarg termini concedits a Terra Mítica.

4.2.7 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 2003, és la següent, en euros:

Concepte	Import
Caixa, euros	694
Bancs, c/c vista, euros	32.672.693
Total	32.673.387

Quadre 8

El saldo de bancs a 31 de desembre de 2003 de SPTCV ha sigut confirmat per les entitats bancàries, amb resultats satisfactoris. Els fons corresponents al compte bancari amb major nombre de transaccions, han sigut remunerats en l'exercici a un tipus d'interés del 2,13%.

Al tancament de l'exercici, en un dels comptes oberts per l'Entitat figura una sola persona autoritzada per a disposar dels fons, malgrat que el saldo del dit compte és nul i la dita incidència ha quedat corregida en març de 2004. SPTCV haurà d'adoptar les mesures oportunes per evitar que es repetisca la dita circumstància.

4.2.8 Fons propis

El quadre següent mostra la composició i els moviments haguts en l'exercici sobre els fons propis de l'Entitat, en euros.

Compte	Import 31/12/02	Distribució resultats 2002	Ampliacions	Aportacions socis	Import 31/12/03
Capital social	22.537.950	-	28.782.465	-	51.320.415
Reserva redenom euros	2	-	-	-	2
Resultats neg. exers. anteriors	(25.638.640)	(22.559.878)	-	1.803.040	(46.395.478)
Aport. socis compens. pèrdues	1.803.040	-	-	(1.803.040)	-
Pèrdues i beneficis 2002	(22.559.878)	22.559.878	-	-	-
Pèrdues i beneficis 2003	-	-	-	-	(37.443.506)
Total	(23.857.526)	-	28.782.465	-	(32.518.567)

Quadre 9

El Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes el 3 de juny de 2003, acordà una ampliació de capital de 28.782.465 euros, íntegrament subscrita i desemborsada en l'exercici. Després de la dita ampliació, el capital de SPTCV està format per 17.078 accions, amb un valor nominal de 3.005,06 euros cada una, adquirides en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana.

Quant al patrimoni social al tancament de l'exercici de 2003, calculat d'acord amb la resolució de 29 de desembre de 1996 de la ICAC, resulta ser negatiu en 31.729.577 euros. A causa d'aquesta situació, i igual com en l'exercici anterior, la Societat es troba dins dels supòsits establits en els articles 163 i 260.1.4t. del TRLSA.

En la consideració de la situació patrimonial, s'ha de tenir en compte l'existència de drets de propietat sobre edificis els costos de construcció actual dels quals s'elevan a 255.532.305 euros, que revertiran en la Societat en el moment que finalitze el període de cessió dels terrenys sobre els quals es construiran els dits edificis (50 a 75 anys), i que la Societat ha estimat convenient no comptabilitzar en aplicació del criteri de prudència.

Tal com assenyala la nota 2 de la memòria dels comptes anuals de SPTCV, els principis comptables aplicats per la Societat en la formulació dels comptes anuals inclouen el principi d'empresa en funcionament, perquè es considera que la Generalitat Valenciana, accionista únic de SPTCV, continuarà prestant el suport financer necessari per a mantenir-ne l'activitat -tal i com ha fet des de la seua constitució-, mitjançant successives aportacions de capital, subvencions corrents per a compensar pèrdues i prestació d'avals per a garantir els deutes de la Societat.

En aqueix sentit, el 25 de juny de 2004 el Govern Valencià ha acordat un augment de capital de 41.037.409 euros i, simultàniament, una reducció de capital de 83.818.824 euros, per compensar pèrdues, que deixa la xifra de capital social en 8.539.000 euros.

4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

Determinades persones físiques i jurídiques presentaren davant de la Societat, en exercicis anteriors, recursos contenciosos administratius relatius als preus justs de les expropiacions realitzades per a ampliar patrimoni públic de sòl de la Generalitat Valenciana en l'àrea de reserva del Parc Temàtic de Benidorm-Finestrat. En 2003 el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana ha dictat sentències per a la major part d'aqueixos recursos, estimant parcialment les pretensions dels actors. La Societat ha recorregut en cassació davant del Tribunal suprem les sentències dictades, i els seus assessors jurídics consideren que existeix una alta probabilitat que aquests recursos prosperen; basant-se en això, els administradors consideren que no és necessari proveir cap import en el passiu del balanç. Les quantitats reclamades s'elevan a 104.131.355 euros, més l'import dels interessos financers pendents de quantificar.

Així mateix, en 2003, s'han formalitzat els recursos relatius als preus justs de les expropiacions realitzades en l'àrea de la Ciutat de la Llum, els quals -segons informen els assessors jurídics de la Societat- estan pendents de resolució per part del Tribunal

Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana. Les quantitats reclamades s'elevan a 6.284.930 euros.

Davant dels dubtes existents sobre el desenllaç final dels recursos presentats per SPTCV, i en aplicació del principi de prudència, aquesta Sindicatura estima més adequat que els comptes anuals de SPTCV haguessen recollit les oportunes provisions per a responsabilitats.

4.2.10 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf del passiu del balanç és de 346.504.512 euros i té l'origen bàsicament en el principal pendent de pagament dels préstecs a llarg termini formalitzats per la Societat amb entitats de crèdit entre els exercicis de 1999 i 2003, per un import global de 346.503.730 euros.

D'aqueix import, en corresponen 48.080.968 euros a cinc préstecs formalitzats en l'exercici de 1999, la finalitat dels quals era d'obtenir els fons necessaris per a concedir a Terra Mítica, S.A. el préstec subordinat del mateix import (vegeu l'apartat 4.2.4).

En l'exercici de 2003 s'han formalitzat dos préstecs, un dels quals, subscrit amb Caja Madrid, ha sigut disposat en l'exercici de 2004, i queda pendent de disposició -a la data de nostra revisió- el signat amb el BBVA. Les característiques dels dits préstecs es resumeixen en el quadre següent:

Entitat	Data formaliz.	Data disposic.	Import concedit	Condicions	Data venciment
Caja Madrid	23/12/03	23/04/04	45.829.000	Euribor+0,12	23/12/2011
BBVA	23/12/03	-	30.000.000	Euribor+0,06/0,14	23/12/2018
Total			75.829.000		

Quadre 10

Les condicions d'amortització dels préstecs vigents a 31 de desembre de 2003, són les següents, en euros:

Entitat	Import pent. 31/12/03	Data 1ª quota	Periodicitat quota	Import quota	Data últim venciment
Caixa Estalvis Mediterrani	17.171.733	10-06-09	Única	17.171.733	10-06-09
Bancaixa	11.447.822	22-04-09	Única	11.447.822	22-04-09
Caixa Rural de València	11.447.822	16-03-09	Única	11.447.822	16-03-09
Banc de València	5.723.911	19-02-09	Única	5.723.911	19-02-09
Banc d'Alacant/ BBVA	2.289.680	10-02-09	Única	2.289.680	10-02-09
Banc del Comerç /BBVA	2.441.612	19-07-02	Semestral	187.816	19-01-10
BBVA	4.507.591	02-02-02	Trimestral	187.816	31-12-09
Banco de Crédito Local	23.477.036	31-03-02	Trimestral	939.082	2-02-10
Bancaixa	4.808.096	15-06-01	Semestral	400.674	15-12-09
DGZ Deka Bank	43.873.000	20-07-09	Anual	10.968.250	20-07-12
HSBC Bank	40.000.000	19-12-08	Única	40.000.000	19-12-08
DGZ Deka Bank	40.000.000	22-02-10	Anual	10.000.000	20-02-13
BBVA	15.000.000	30-09-07	Trimestral	1.875.000	30-06-09
Dexia Sabadell	30.000.000	23-01-09	Anual	4.285.714	23-01-15
DGZ Deka Bank	12.000.000	30-07-08	Anual	2.400.000	30-07-12
ICO	50.000.000	18-04-08	Semestral	5.000.000	18-10-12
HVB	38.000.000	17-12-07	Anual	12.540.000	17-12-09
Total	352.188.303				

Quadre 11

D'acord amb això, l'agrupació dels deutes amb entitats de crèdit, per venciments, és la següent, en euros:

Venciment	Import
En el 2004	5.684.573
En el 2005	5.684.573
En el 2006	5.684.573
En el 2007	21.974.573
En el 2008 i següents	313.160.011
Total	352.188.303

Quadre 12

Del dit total, s'han imputat a "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" 5.684.573 euros (vegeu l'apartat 4.2.11), i la resta, 346.503.730 euros, a "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit".

La totalitat de les operacions financeres assenyalades en aquest apartat compten amb l'aval de la Generalitat Valenciana, accionista únic de la Societat. Els saldos disposats a 31 de desembre de 2003 han sigut confirmats per les corresponents entitats bancàries.

4.2.11 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en euros, el detall del saldo a 31 de desembre de 2003 d'aquest epígraf:

Compte	Import
Proveïdors immobilitzat curt termini	8.743.737
Proveïdors immobilitzat, efectes per a pagar a curt termini	8.702.186
Deutes c/t amb entitats de crèdit	5.684.573
Interessos c/t deutes entitats crèdit	2.125.438
Fiances rebudes a curt termini	1.702.361
Creditoprs prestació serveis	1.257.636
Hisenda pública creditora conceptes fiscals	106.917
Hisenda pública IVA repercutit	111.183
Organismes Seguretat Social creditors	19.201
Compte corrent amb socis i administradors	584
Total	28.453.816

Quadre 13

El compte "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", amb un saldo de 8.743.737 euros, registra l'import pendent de pagament al tancament de l'exercici als proveïdors de béns i serveis relatiu a l'immobilitzat de la Societat. El compte "Proveïdors d'immobilitzat, efectes per a pagar a curt termini", per import de 8.702.186 euros, recull el deute pendent amb proveïdors d'immobilitzat instrumentat per mitjà d'efectes de gir a curt termini (pagarés). Així mateix, les fiances rebudes a curt termini, per import d'1.702.361 euros, recullen les retencions efectuades als contractistes com a garantia addicional fins a la finalització del període de garantia o, si s'esqueia, fins a la recepció provisional de les obres per part de SPTCV.

En el quadre 14 es mostra, en euros, el detall dels imports més significatius inclosos en els tres comptes anteriorment esmentats.

Proveïdor	Import
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	3.622.442
COPCISA, Construcciones, OP y Civiles, SA	3.687.539
SEDESA Obras y Servicios, S.A.	1.676.219
UTE Cyes-Foresma	1.278.459
Ferroecisa i UTE	1.258.238
Total	11.522.897

Quadre 14

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat dels saldos més significatius assenyalats en el quadre anterior, que representa un 60% del total dels comptes relatius a proveïdors d'immobilitzat descrits en el paràgraf precedent, mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa i dels pagaments posteriors corresponents; no s'hi han posat de manifest incidències.

El compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" registra els imports dels venciments a curt termini de les operacions de préstec a llarg termini, per 5.684.573 euros (vegeu l'apartat 4.2.10).

En l'exercici de 2003 s'han renovat les operacions de crèdit formalitzades per l'Entitat en exercicis anteriors; el saldo seu a 31 de desembre de 2003, de 67.603 euros, resulta a favor de la Societat, de manera que es troba adequadament classificat dins de l'epígraf de "Tresoreria". Les pòlisses vigents al tancament de l'exercici de 2003 es mostren, en euros, en el quadre següent.

Tipus operació	Entitat	Data renovació	Venmciment	Límit	Condicions	Saldo deutor a 31/12/03
Pòlissa	BBVA	27-12-03	27-12-04	15.025.302	Euribor 3m+0'15	66.612
Pòlissa	Bancaixa	13-01-03	13-01-04	9.000.000	Euribor 3m+0'35	27
Pòlissa	Bancaixa	28-10-03	28-10-04	18.030.363	Euribor 3m+0'40	448
Pòlissa	Banc València	25-11-03	25-11-04	6.010.121	Euribor 3m+0'35	516
Total				48.065.786		67.603

Quadre 15

La renovació d'aquestes operacions ha comptat amb el preceptiu informe favorable de l'Institut Valencià de Finances. Els saldos a favor de SPTCV al tancament de 2003 han sigut confirmats per les entitats bancàries respectives.

El compte "Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit", amb un saldo de 2.125.438 euros, recull la periodificació comptable dels interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici del total de les operacions d'endeutament (vegeu l'apartat 4.4.3 d'aquest informe).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostren a continuació, en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Despeses de personal	866.396	719.748	20%
Dotació amortització immobilitzat	4.503.462	4.220.374	7%
Variació provisions de tràfic	8.491	0	-
D'altres despeses d'explotació	11.112.257	12.287.837	(10%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres	27.161.075	14.183.377	92%
<i>Despeses financeres i assimilades</i>	9.558.409	9.768.735	(2%)
<i>Variació de prov. d'inversions financ.</i>	17.602.666	4.414.642	299%
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues d'inversions financeres	19.803	0	-
Despeses extraordinàries	2.824.476	0	-
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	0	94.222	(100%)
Resultats extraordinaris positius	-	-	-

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	4.176.453	5.191.948	(20%)
D'altres ingressos d'explotació	1.407.393	649.658	117%
Pèrdues d'explotació	10.906.760	11.386.353	(4%)
Ingressos financers	3.461.242	3.069.092	13%
<i>Ingressos d'altres val. negoc. i crèdits de l'immob.</i>	2.096.390	2.496.589	(16%)
<i>D'altres interessos i ingressos assimilats</i>	1.364.852	572.503	138%
Resultats financers negatius	23.699.833	11.114.285	113%
Pèrdues de les activitats ordinàries	34.606.593	22.500.638	54%
Benefici en alienació d'immobilitzat	7.348	17.335	(58%)
Ingressos extraordinaris	18	24	(25%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	17.623	(100%)
Resultats extraordinaris negatius	2.836.913	59.240	4.689%
Pèrdues abans d'imposts	37.443.506	22.559.878	66%
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	37.443.506	22.559.878	66%

Quadre 16

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La plantilla a 31 de desembre de 2003 està formada per 23 treballadors, 5 més que al tancament de l'exercici anterior.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que les contractacions realitzades per SPTCV a partir de març de 2003, corresponents a la creació de tres nous llocs de treball, no compten amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a determinar les condicions retributives del personal, informe que resulta preceptiu segons l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura de l'expedient relatiu a una alta de personal produïda en l'exercici, ha posat de manifest que, a pesar d'haver tramitat la preselecció de candidats a través del SERVOF, no consta en el dit expedient la documentació que justifique l'elecció del candidat per part de SPTCV.

Malgrat que la dita preselecció salvaguarda els principis de publicitat i concurrència que han de regir en els procediments públics de selecció, seria aconsellable que SPTCV realitzés proves que deixessin constatació de la idoneïtat del candidat elegit per al lloc sol·licitat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els comptes que integren aquest epígraf, que constitueix el 24% del total de les despeses de l'exercici, es detallen en el quadre següent, en euros.

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	41.795
Reparacions i conservació	2.642.079
Serveis de professionals independents	6.253.356
Primes d'assegurances	13.595
Serveis bancaris	24.095
Publicitat, propaganda i relacions públiques	634.697
Subministraments	615.638
D'altres serveis	614.757
D'altres tributs	272.245
Total	11.112.257

Quadre 17

El compte "Reparacions i conservació" registra bàsicament les despeses de manteniment de l'accés sud, la xarxa viària de vianants, la xarxa de reg i d'aigües pluvials, l'enllumenat públic i les gloriets del Parc Temàtic Terra Mítica de Benidorm, que resulten necessàries per a l'adequat funcionament del parc.

El compte "Serveis de professionals independents" recull, entre altres, la comissió de disponibilitat corresponent a l'exercici de 2003, per import d'1.397.351 euros, satisfeta a Paramount Pictures en virtut del conveni de col·laboració subscrit el 2 d'octubre de 2001. Els comentaris sobre aquest conveni de col·laboració figuren en el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001.

Així mateix, entre els "Serveis professionals independents" figuren les despeses d'assessorament jurídic i financer i d'adaptació del projecte tècnic relacionades amb el projecte de l'aeroport de Castelló, per 1.163.414 euros, les despeses de l'assistència tècnica per a la redacció del projecte de la zona industrial de la Ciutat de la Llum, per 391.645 euros, i les derivades de l'adquisició del dret de propietat del projecte Mundo Ilusión, per 164.606 euros. Les dites despeses han sigut activades en l'immobilitzat immaterial, i els comentaris sobre aqueixes mateixes despeses, els fem en l'apartat 4.2.2 del present informe.

El compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques" inclou l'import de 360.607 euros corresponent al contracte de patrocini del "Open" de Tennis de la Comunitat Valenciana subscrit per SPTCV per a l'exhibició de la marca turística d'aquesta Comunitat.

D'acord amb l'article 24 de la Llei General de Publicitat, aquest contracte té per objecte la concessió d'una ajuda econòmica per a la realització d'una activitat esportiva, a canvi de la col·laboració publicitària, i com a tal hauria d'haver sigut sotmés als principis de publicitat i concurrència, o justificar de manera suficient l'excepció d'aquests principis, ja que -a més a més- la societat SPTCV actua com a agent de la Generalitat Valenciana al promocionar la marca turística de la Comunitat Valenciana.

Entre les despeses de publicitat s'inclou també la despesa de 200.000 euros, imputable a l'exercici, relativa al conveni de col·laboració subscrit el 4 de novembre de 2002 entre l'Agència València del Turisme i SPTCV, per a la realització d'una campanya de publicitat institucional de la Comunitat Valenciana.

4.4.3 Despeses financeres

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 9.558.409 euros, que constitueixen el 21% del total de les despeses, està integrat pels interessos redituats dels préstecs a llarg termini, per import de 9.467.197 euros, i pels interessos redituats per les pòlisses de crèdit vigents en l'exercici, que pugen a 91.212 euros.

Aquesta Sindicatura ha verificat que SPTCV ha realitzat adequadament la periodificació comptable dels interessos redituats i no vençuts corresponents a 2003, l'import dels quals s'eleva a 2.125.438 euros (vegeu l'apartat 4.2.11).

4.4.4 Dotació per a amortitzacions

El saldo de l'epígraf "Dotació per a amortitzacions", per un import de 4.503.462 euros, correspon a les amortitzacions efectuades en l'exercici de les despeses d'establiment, elements de l'immobilitzat immaterial i elements de l'immobilitzat material de l'Entitat. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els criteris aplicats per l'Entitat per a quantificar-la, ha posat de manifest que la dita dotació està infravalorada en 141.108 euros.

4.4.5 Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries comptabilitzades en l'exercici, per 2.824.476 euros, corresponen bàsicament als danys causats en la població vegetal de l'àrea del PEDUI Finestrat-Benidorm, el preu d'adquisició de la qual fou activat en els exercicis de 2000 i 2001 com a més import dels terrenys. En relació amb aquesta circumstància, en l'apartat 4.2.3 es posen de manifest els comentaris d'aquesta Sindicatura sobre la citada activació.

4.4.6 Ingressos d'explotació

El saldo de l'epígraf "Treballs efectuats per l'empresa per al seu immobilitzat", per un total de 4.176.453 euros, té el seu origen en l'activació efectuada en l'exercici de diverses despeses, per:

- a) Gestió i tramitació de marques, per 1.466 euros, activats com a "Propietat industrial".
- b) Despeses d'assistència tècnica per a la redacció del projecte de la zona industrial i cinematogràfica de la Ciutat de la Llum, per 391.645 euros, i despeses relatives al projecte de l'aeroport de Castelló, per 1.163.414 euros, activats en l'immobilitzat immaterial (vegeu l'apartat 4.2.2).
- c) Despeses relatives al projecte del Museu de la FIFA, per 15.015 euros; despeses relatives al projecte Mundo Ilusión, per 164.606 euros, i despeses relacionades amb l'auditori de Torre Vieja, per 35.580 euros; activats com a immobilitzat immaterial (vegeu el quadre 3).
- d) Serveis professionals per estudis, assistència tècnica, control de qualitat i salut en l'execució de les obres relatives al projecte de la Ciutat de la Llum, per un total d'1.433.242 euros; impostos de construccions, instal·lacions i obres, per 2.491 euros; així com despeses financeres, per 968.994 euros; activats en l'immobilitzat material en curs (vegeu l'apartat 4.2.3).

En relació amb "D'altres ingressos d'explotació", per import d'1.407.393 euros, la partida més significativa en correspon a la facturació als contractistes del control de qualitat de les obres (3,5% de l'import certificat), per un total d'1.022.680 euros en l'exercici de 2003.

4.4.7 Ingressos financers

L'import d'aquest epígraf, 3.461.242 euros, registra bàsicament els interessos actius redituats en l'exercici pel préstec subordinat i participatiu de 48.080.968 euros i pel préstec a curt termini de 6.000.000 d'euros concedits per l'Entitat a Terra Mítica, S.A., i que comentem en els apartats 4.2.4 i 4.2.6 d'aquest informe. El detall dels interessos es mostra en el quadre següent, en euros.

Concepte	Import	Tipus d'interés aplicat
Interessos 2003 préstec llarg termini	2.057.865	4,28% (euribor+1,5%)
Interessos 2003 préstec curt termini (fins a juny)	118.213	4,03% (euribor+1%)
Interessos 2003 préstec curt termini (des de juny)	109.267	3,47% (euribor+1%)
Regularització interessos 2002 préstecs	35.848	
Total interessos préstecs 2003	2.321.193	

Quadre 18

Del dit import, se'n troba pendent de cobrament la quantitat d'1.824.063 euros, corresponent als interessos redituats en l'exercici del préstec a llarg termini i als interessos redituats de juny a desembre de 2003 del préstec a curt termini, menys la retenció legal. SPTCV ha atorgat un ajornament a Terra Mítica per al pagament dels dits interessos fins al 31 de desembre de 2004.

Tal com es comenta en els apartats 4.2.4 i 4.2.5 del present informe, aquesta Sindicatura considera que hauria sigut més adequat que SPTCV hagués dotat una provisió pels dits interessos pendents de cobrament.

4.5 Situació tributària

Segons la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, cal precisar que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable, que en general és de quatre anys.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

SPTCV és una societat pública de caràcter mercantil, l'únic soci de la qual és la Generalitat Valenciana.

En els nostres informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, ja s'assenyalava que, en determinats casos, es pot aplicar íntegrament a les empreses públiques el TRLCAP, en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu. Un supòsit típic d'exercici per part d'una empresa de competències públiques de l'ens matriu, és el d'execució d'infraestructures públiques, que és una activitat pròpia del gir o tràfic administratiu.

Així mateix, sent que SPTCV inclou dins del seu objecte social la preparació, construcció i posada en funcionament de projectes de caràcter esportiu, recreatiu o d'oci, caldrà aplicar-hi el que es disposa en l'article 2.2 del TRLCAP, el qual subjecta, a les prescripcions d'aquesta llei relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les formes d'adjudicació, aquells contractes d'obres (i els de consultoria i assistència i de serveis que estiguen relacionats amb els contractes aqueixos) que tinguen per objecte -entre altres- l'execució d'equipaments d'aquella naturalesa, sempre que s'hi superen els llindars assenyalats en la mateixa norma (de 6.242.028 euros per als contractes d'obres, o de 249.681 euros per a la resta contractes), i que estiguen subvencionats directament pe l'Administració amb més del cinquanta per cent del seu import.

En aqueix sentit, es pot fer una interpretació finalista de la norma, que equipare a la subvenció tota relació financera per mitjà de la qual més del 50% del contracte siga finançat amb fons públics.

Així doncs, aquesta Sindicatura considera que únicament es podran fer contractes d'acord amb el que es preveu en la disposició addicional sisena del TRLCAP, quan la citada llei no siga aplicable a SPTCV en la seua totalitat, o de la manera prevista en el citat article 2.2.

D'acord amb tot això, hem analitzat el volum de contractació de SPTCV en 2003 i els procediments utilitzats, i hem revisat una mostra d'expedients de contractació per verificar el compliment de la normativa aplicable.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

Segons la informació facilitada per l'Entitat, durant l'exercici de 2003 es van adjudicar un total de 34 expedients de contractació, amb un preu total de licitació de 32.726.069 euros, 10 dels quals són addendes modificatives de contractes de l'exercici de 2003 i

anterior. La baixa mitjana obtinguda en conjunt és del 24%, tal i com es mostra en el quadre següent, en euros.

	Nombre exps.	Import licitat	Import adjudicat	Baixa
Total menors	5	74.011	63.273	15%
Total concurs	8	25.505.231	17.966.747	30%
Total PNSP (1)	11	7.146.827	6.817.335	5%
Suma adjudicats 2003	24	32.726.069	24.847.355	24%
Addendes	10	-	3.618.363	-
Total general	34	32.726.069	28.465.718	

(1) Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 19

De la informació comptable disponible i del treball de revisió realitzat, es desprén que l'import d'execució dels expedients adjudicats en 2003 i imputat comptablement a l'exercici, s'eleva a 13.202.073 euros. D'aquest import s'han imputat com a despeses d'establiment i immobilitzat immaterial 739.983 euros, com a immobilitzat material, 11.980.464 euros, i com a despeses de l'exercici, 481.626 euros, segons quina siga la naturalesa de l'expedient.

A fi de verificar la correcció dels procediments aplicats per l'Entitat en la contractació de béns i serveis, hem seleccionat una mostra de vuit expedients: dos en són addendes de contractes subscrits en exercicis anteriors, per un import total de 2.390.315 euros, i els restants sis expedients han sigut adjudicats en 2003 per un import de 12.797.316 euros, que representa el 51,5% del total contractat, amb el detall que es mostra, en euros, en el quadre següent.

Nº	Codi expedient	Concepte	Tipus	Import licitació	Import adjudicació
1	MT/007/00	Addenda del contracte de "Manteniment i conservació de les zones verdes de l'accés sud, correccions hidrològiques, repoblació forestal i marges vials de l'àmbit del PEDUI Benidorm	Addenda	-	1.369.496
2	PTA/012/01	Addenda contracte per al control quantitatiu i qualitatiu de les obres de l'àmbit del PEDUI Ciutat de la Llum, desalinitzadora de Benidorm, Auditori de Torrevieja i Museu de la FIFA	Addenda	-	1.020.819
3	PT/001/03	Contracte d'obra de restauració i reposició de plantacions en l'àmbit PEDUI Àrea del Parc Temàtic Benidorm-Finestrat	PNSP	3.716.892	3.480.099
4	PTA/018/02	Contracte d'obra, jardineria i xarxa de reg. Infraestructures PEDUI "Ciutat de la Llum" Alacant	C	6.900.039	4.199.799
5	PTA/20/02	Contracte d'obra de repoblació vegetal de la parcel·la de protecció paisatgística	C	6.715.998	4.450.419
6	MF 001/03	Contracte d'assistència tècnica per a la redacció del projecte d'obra del Museu de la FIFA	PNSP	4,5% sobre pressupost contracta adjudicació	3,9% sobre el pressupost de contracta d'adjudicació
7	AT 001/03	Consultoria i assistència tècnica per a la redacció del projecte Conservatori-Auditori de Torrevieja	PNSP	4,5% sobre pressupost de contracta d'adjudicació	3,9% sobre pressupost de contracta d'adjudicació
8	AC	Contracte de consultoria i assistència tècnica per a l'adaptació del projecte d'instal·lacions de l'Aeroport de Castelló	PNSP	667.000	667.000

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

C: Concurs

Quadre 20

Els expedients han sigut numerats entre l'1 i el 8 en el quadre anterior, per facilitar la seua identificació en els paràgrafs següents.

Quant a les addendes números 1 i 2, relatives a contractes de consultoria, assistència i serveis subscrits en exercicis anteriors, hem verificat que les condicions se n'acomoden al que s'estableix en l'article 198 del TRLCAP, que regula la durada i la pròrroga dels dits contractes.

Els contractes números 3 a 5 tenen per objecte l'execució d'obres d'infraestructures públiques. En conseqüència, d'acord amb el que hem dit anteriorment, ens trobem davant de l'exercici de competències públiques per part de SPTCV. En aquests casos, com que l'empresa pública es limita a actuar com un mer agent de l'Administració, hi és plenament aplicable el TRLCAP.

Els contractes números 6 i 7 tenen per objecte l'assistència tècnica relacionada amb obres de caràcter recreatiu o d'oci i que, tenint en compte la seua quantia, es troben dins dels supòsits de contractació inclosos en l'article 2n.2 del TRLCAP. En conseqüència, els dits contractes estan subjectes a les disposicions de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació que estableix la dita llei.

Finalment, pel que fa al contracte número 8, caldrà aplicar-hi els principis de publicitat i concurrència establits en la disposició adicional sisena del TRLCAP.

A continuació es comenten els aspectes més significatius que sorgeixen de la revisió dels contractes seleccionats.

a) Quant a la fase de preparació, el procediment i la publicitat

En els contractes d'obra números 3 a 5, no consta l'acta de replantejament previ del projecte.

Els expedients números 3, 6 i 7 examinats han sigut adjudicats per mitjà del procediment negociat i urgent sense publicitat. La urgència de la contractació no ha quedat suficientment justificada en els dos últims expedients, tal i com ho demostra el fet que la seua acta de replantejament haja resultat negativa, davant la mancança de l'estudi geotècnic necessari per a la seua iniciació. L'elecció del procediment negociat sense publicitat tampoc no queda suficientment justificada en cap dels expedients esmentats, ja que s'hi superen els imports de licitació establits en el TRLCAP, aplicable en aquests casos d'acord amb el que hem assenyalat en paràgrafs anteriors.

A més a més, en els expedients números 4 i 5, tramitats per mitjà de concurs obert, atesa la quantia dels pressuposts de licitació, calia haver-ne fet publicitat comunitària, i no solament un anunci en el "DOGV" i la premsa diària.

L'expedient número 8 ha sigut tramitat pel procediment negociat sense publicitat ni concurrència. L'objecte del contracte és l'adaptació del projecte tècnic de l'aeroport de Castelló, el projecte original del qual va ser adjudicat per la Diputació mitjançant un concurs públic en 1998. Per aquest motiu, acollint-se a les raons tècniques previstes en l'article 210 del TRLCAP, la modificació del projecte s'ha adjudicat a una de les empreses que integren l'UTE que executà el contracte original. Podem assenyalat que la utilització del dit procediment, en aquest cas, resulta justificada.

b) Quant als criteris de selecció, els informes tècnics i l'adjudicació

Per regla general, es valora de manera insuficient l'oferta econòmica, que oscil·la entre el 25% i el 35%. A més a més, els criteris de selecció de les ofertes establits en els plec dels expedients números 3 a 7, inclouen la valoració dels mitjans humans i materials, l'estructura empresarial i l'experiència del contractista, amb una ponderació que oscil·la entre el 20% i el 30% del total; cosa que no resulta escaient, ja que aqueixos criteris solament poden servir de base per a valorar la solvència tècnica dels licitadors, però mai no s'han de tenir en compte a l'hora de valorar les ofertes econòmiques.

Així mateix, els plecs dels contractes números 3 a 5 valoren amb un 5% de la puntuació total la implantació del contractista a la Comunitat Valenciana, la qual cosa no resulta pertinent, d'acord amb el principi d'igualtat i amb la normativa europea aplicable.

Quant a l'expedient número 3, l'informe tècnic considera com una segona proposició econòmica la millora oferida per l'empresa en el cas de pagament immediat; això no resulta pertinent, ja que en el plec no ve establida la possibilitat de variants i, per tant, acomplint els articles 80 i 87 del TRLCAP, la valoració de la dita rebaixa s'hauria d'haver fet -d'acord amb els criteris del plec- com una millora de finançament, i no com una rebaixa econòmica; malgrat que el resultat de l'adjudicació, en el cas d'haver aplicat adequadament els criteris del plec, no hauria canviat.

En l'expedient número 5, els criteris de valoració aplicats en l'informe tècnic han considerat com una rebaixa en l'oferta econòmica una millora oferida per la Societat, en relació amb la possibilitat de realitzar actuacions ambientals, a pesar que -d'acord amb els criteris establits en el plec- això hauria d'haver sigut valorat com una "millora gratuïta". En el cas d'aplicar en la forma indicada els criteris establits en el plec, l'adjudicació podria haver resultat a favor d'una altre licitador, amb un possible estalvi de costos inicial. La possibilitat d'oferir millores gratuïtes, puntuable com a menys proposició econòmica, s'ha d'establir en el plec, de manera que siga conegut per tots els licitadors, com a garantia d'objectivitat.

En els expedients números 6 i 7, la valoració de les ofertes econòmiques efectuada per l'informe tècnic, pena les ofertes inferiors a la mitjana, cosa que no resulta adequada a la vista de les consultes emeses per la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana. Si s'hi havien aplicat els criteris establits per la dita Junta, l'adjudicació podria haver resultat favorable a un altre licitador, amb un possible estalvi de costos inicial.

En els expedients números 4 i 5, tramitats per concurs, l'adjudicació, la realitza una comissió executiva de la Societat, a la vista de l'informe tècnic. Aquesta Sindicatura recomana la constitució de meses de contractació en la tramitació d'aquests procediments.

Addicionalment, podem assenyalar que la Societat no ha donat publicitat a les adjudicacions realitzades en cap dels contractes revisats; cosa que resulta preceptiva segons el TRLCAP.

c) Quant a l'execució i el pagament

Tal i com es comenta en l'apartat 4.2.3 de l'informe, la finalització de les obres de l'expedient número 3, ha significat per a la Societat un sobrecost de 424.448 euros sobre el preu d'adjudicació, justificat per la major densitat de plantacions executades. Podem assenyalar que, atés que la dita modificació supera el 10% de l'import del contracte original, calia haver formalitzat el corresponent contracte complementari.

En l'expedient número 4, la Societat no ha concedit la pròrroga en l'execució sol·licitada pel contractista; de manera que caldrà aplicar-hi les penes previstes en l'article 95 del TRLCAP, per raó del retard imputable al dit contractista.

En relació amb l'expedient número 5, en abril de 2003 es va emetre una acta de paralització parcial, que afectava exclusivament la realització de les plantacions previstes. A la data de la nostra revisió, les obres es troben pendents de recepció per part de SPTCV, de manera que la Societat haurà de valorar si el retard existent en l'execució resulta imputable al contractista i, si és el cas, aplicar-hi les penes oportunes.

En l'expedient número 6, l'acta de comprovació del replantejament emesa resulta negativa. A la data de la nostra revisió, es troba paralitzada l'execució del projecte del Museu de la FIFA, ja que l'Ajuntament de València encara no ha designat els terrenys sobre els quals s'ubicarà l'esmentat projecte. D'això es dedueix que no existeix correspondència entre la urgència que es declara a l'hora de tramitar l'expedient, i la realitat de l'execució.

d) Consideracions de caràcter general

A partir de la revisió efectuada sobre la mostra de contractes adjudicats en l'exercici, es poden realitzar les recomanacions següents:

- Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, SPTCV hauria d'elaborar uns manuals de procediment, en els quals es prenguen en consideració tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable en cada cas. La Societat ens ha indicat en al·legacions que actualment està treballant en l'elaboració dels manuals de procediments.
- Quant a l'obligació de comunicar les dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura ha verificat que SPTCV ha complert el requisit legal de comunicar al dit Registre els contractes que compleixen les condicions establides en l'article 2.2 del TRLCAP (art. 1r. de l'ordre de 22 de maig de 2001).

6. RECOMANACIONS

Adicionalment als aspectes citats en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions següents:

- a) SPTCV ha de traspasar a la societat Aeroport de Castelló, S.L. els imports activats en el seu immobilitzat immaterial relatiu al dit projecte, mitjançant la fórmula que les dues societats estimen més convenient.
- b) La Societat haurà de revisar el criteri d'activació d'interessos en l'immobilitzat material, tenint en compte l'aplicació dels principis comptables de prudència i d'uniformitat.
- c) L'entitat haurà de reconsiderar l'adequació de l'activació dels imports corresponents a les repoblacions vegetals com a més valor dels terrenys.
- d) En els processos de selecció de personal, seria aconsellable que SPTCV realitzés les proves necessàries per a avaluar la idoneïtat del candidat elegit per al lloc sol·licitat.
- e) En els contractes subscrits per la Societat relatiu als diferents projectes que desenvolupa, la definició de l'objecte del contracte haurà de quedar clarament definida, a fi de poder verificar-ne l'adequada prestació.
- f) En els contractes de patrocini publicitari, caldrà respectar els principis de publicitat i concurrència en l'adjudicació.
- g) S'hauran de prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que hem posat de manifest en l'apartat 5 del present informe, conseqüència de la revisió duta a terme sobre l'activitat inversora i els procediments de contractació aplicats per l'Entitat en l'exercici.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

Atés allò disposat en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu d'aquesta fiscalització és determinar si els comptes anuals de l'exercici 2003 de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA (d'ara endavant VAERSA o la Societat) es presenten adequadament, conforme amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici esmentat.

La fiscalització també inclou la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de VAERSA. Així, s'assenyalen aquelles febleses o 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 estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual conclòs en aquella data i s'adjunten íntegrament amb l'informe d'auditoria en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes han sigut formulats pels administradors de la Societat amb data 3 de maig de 2004, aprovats pel Govern Valencià, constituït en la Junta General d'Accionistes, el 25 de juny de 2004, i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, junt amb l'informe d'auditoria.

De forma addicional VAERSA, com a societat dominant del grup de societats que s'indica a l'apartat 4.2.4, es troba obligada a presentar comptes anuals consolidats, en virtut del que disposa la normativa mercantil vigent. Aquests comptes han estat formulats pel Consell d'Administració el 3 de maig de 2004, aprovats pel Govern Valencià el 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, junt amb l'informe d'auditoria, que s'adjunta íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els esmentats informes d'auditoria són resultat del control de caràcter financer que, segons l'establert en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

El treball s'ha dut a terme de conformitat amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control

Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. En conseqüència, els procediments emprats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els procediments d'execució de projectes encomanats per la Generalitat Valenciana.

Tanmateix, la fiscalització ha estat condicionada per la limitació a l'abast que es detalla a l'apartat 2.1 c).

Respecte dels comptes anuals consolidats, la revisió financera ha consistit a comprovar si la consolidació ha estat efectuada atenent allò establert a la normativa legal d'aplicació. Concretament, en el reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per la formulació dels comptes anuals consolidats; raó per la qual s'han pres en consideració els informes d'auditoria de les societats incloses en el perímetre de consolidació de VAERSA.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

Segons els objectius de la fiscalització assenyalats a l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit a 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 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, a través de 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 pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.", aprovat pel Govern Valencià el 22 de febrer de 2000.
- Ordre de 27 de gener de 1993, per la que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses constructores.

- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la que s'aprova la informació que han de retre per les empreses públiques.
- Estatuts socials de VAERSA, segons escriptura de constitució de 31 de gener de 1986 i modificacions posteriors mitjançant respectius 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 treballadors 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, amb l'abast assenyalat a l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de manera significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Els terrenys sobre els que s'ubica la Planta d'Alzira no han estat cedits formalment a VAERSA mitjançant l'oportú document que reculla els termes i les condicions de la cessió i aclarisca la propietat de les obres efectuades, per la qual cosa, sense perjudici dels efectes jurídics d'aquesta circumstància, a efectes comptables la Planta mencionada hauria de classificar-se en el balanç com immobilitzat immaterial.
- b) Els criteris seguits per VAERSA per a la determinació i posterior registre comptable dels ingressos derivats de l'execució de projectes no garanteixen prou l'adequada comptabilització dels ingressos per obra executada, tal com estableixen les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses constructores, per allò indicat a l'apartat 4.4.4, sense que haja sigut possible determinar els ajusts que hagueren sigut necessaris per a l'adequat compliment de les normes esmentades.
- c) Atesa la inadequada comptabilitat dels ingressos i despeses dels projectes referits en l'apartat 4.4.4, els ingressos de l'exercici (Prestació de serveis) i els ingressos d'exercicis anteriors, caldria incrementar en 1.001.173 euros i 3.336.966 euros, respectivament, i reduir el saldo de "Avançaments de clients" en 4.338.139 euros (apartat 4.2.11). Igualment, les despeses d'exercicis anteriors i la variació d'existències han d'incrementar-se en 2.973.894 euros i 1.167.217 euros, respectivament, així com reduir les existències en 4.141.111 euros (apartat 4.2.5). Finalment, caldria reduir la provisió per depreciació d'existències associades a aquests projectes en un import de 100.687 euros (apartat 4.2.5).

Adicionalment, s'indiquen tot seguit uns altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) El saldo a cobrar de la Generalitat Valenciana, que a 31 de desembre de 2003 puja a 30.441.176 euros, figura registrat en balanç dins de "Clients per vendes i prestacions de serveis", per 29.285.921 euros, "Clients de dubtós cobrament" per 754.838 euros i "Clients, factures pendents d'emetre per 400.417 euros, quan atesa la seua naturalesa hauria d'integrar-se en "Empreses del grup. Deutors".
- b) En l'epígraf "Creditors comercials" figuren 5.236.402 euros corresponents a deutes a curt termini per adquisició d'immobilitzat, que ateses les normes

d'elaboració dels comptes anuals haurien d'haver-se registrat en "Altres deutes no comercials" i desglossar-se adequadament en la memòria (apartat 4.2.11).

- c) Com s'indica a l'apartat 4.2.5, els saldos de "Despeses d'exercicis anteriors" i "Variació d'existències" haurien d'incrementar-se en 412.192 euros com a conseqüència de l'inadequat tractament comptable d'un projecte regularitzat durant l'exercici.
- d) La memòria de la Societat no conté la informació exigida per la legislació mercantil que s'indica a l'apartat 4 d'aquest Informe i que cal per a una adequada comprensió i interpretació dels comptes anuals.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) La Societat no s'ha atingut a allò disposat en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per l'exercici 2003, com s'indica a 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.
- c) No es garanteixen adequadament els principis de publicitat i concurrència en les contractacions efectuades per VAERSA per al seu immobilitzat, com s'indica a l'apartat 5.1, en el que s'analitzen els procediments de contractació de la Societat i la seua adequació a allò disposat en 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 a allò establert en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en relació amb l'execució de les obres per la pròpia Administració, i així queda 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 fou constituïda mitjançant escriptura pública el 31 de gener de 1986 amb la denominació "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA", amb la configuració d'empresa pública, l'únic accionista 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, que des d'aleshores pren el de "VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA". El 31 de desembre de 2003 la titularitat del capital social de VAERSA correspon en la seua totalitat a la Generalitat Valenciana.

L'objecte social de VAERSA va ser eixamplat per acord de la Junta General de 20 de març de 1997. Entre d'altres, actualment inclou les següents activitats: tractament i gestió de residus, manteniment i protecció de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, protecció de la flora i 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. Igualment, VAERSA podrà llogar i sotsarrendar qualsevol tipus de béns mobles i immobles relacionats amb les activitats anteriors, que podran ser desenvolupades mitjançant la titularitat d'accions en societats d'objectiu anàleg.

Per desenvolupar i executar activitats mediambientals a la Comunitat Valenciana, VAERSA està 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, SA".

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tot seguit es resumeix la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici 2003 inclosa en l'Informe de Gestió elaborat pels Administradors de la Societat:

- 1) Enginyeria de residus
 - a) En l'any 2003 s'acabà la construcció de la Planta de reciclatge i compostatge amb abocador de rebuigs de Villena. A començament de desembre s'encetà la fase de posada en marxa de la instal·lació, i es preveu que entrarà en funcionament en l'exercici 2004.
 - b) La Planta de transferència d'Alcoi es va acabar de construir i ha estat en proves durant l'any 2003. Encara està pendent la concessió de la llicència d'activitat per a poder operar. L'entrada en funcionament està prevista en l'exercici 2004.
 - c) Respecte al projecte de segellat de l'abocador de Benidorm, continua la retirada d'uns 30 m³/dia de lixiviats. S'han fet diversos estudis per a l'aprofitament del

biogàs i la utilització del calor residual dels motors de generació per a l'evaporació de lixiviats, amb resultat negatiu.

- d) En l'any 2003, s'adjudicà l'obra de construcció de la planta d'envasos lleugers de Castelló, i s'encetaren les obres el mes de juny. Està previst que l'obra acabe el maig de 2004. Així mateix està previst que l'any 2004 s'adjudique el concurs de subministrament d'equipaments amb una inversió total de 5.105.989,46 euros.
- e) En l'exercici 2003 s'han adjudicat la construcció de la planta d'envasos lleugers de Picassent i l'assistència tècnica d'enginyeria d'obra civil. Està previst que les obres comencen el 2004, i que a finals del mateix any s'adjudique el subministrament d'equips. La inversió total prevista és de 5.800.000 euros.
- f) En març de 2003 es va iniciar la construcció de la planta de classificació de productes derivats de frigorífics d'Alacant, que es preveu estarà finalitzada en gener de 2004. També està prevista l'adjudicació d'equipaments (subministraments) en febrer de 2004.
- g) En abril de 2003 s'inicià la construcció de la planta de classificació de residus de sistemes electrònics i elèctrics a Nàquera (Camp de Túria; València), amb el càlcul de conclusió cap a gener de 2004. També es preveu que en febrer de 2004 s'adjudique el concurs de subministrament d'equips de la planta.
- h) Durant 2003 han continuat en explotació l'abocador d'Asp, la planta de classificació d'envasos d'Alzira i la planta de transferència de Benidorm. Aquesta darrera mitjançant l'empresa Urbaser. Igualment ha començat l'explotació de la planta de Xixona per Reciclats i Adobs Piedra Negra, SA, i la planta d'envasos lleugers de Benidorm directament per VAERSA.

2) Departament d'explotació forestal

Execució de projectes relatius a repoblacions forestals, planters, tractaments de silvicultura, pla de prevenció d'incendis forestals, tractaments preventius contra incendis, gestió del voluntariat forestal, vivers forestals i millora genètica d'espècies forestals. També s'han executat projectes de millora d'observatoris forestals, recuperació de la senda "Via Augusta, 2a fase" i redacció de projectes forestals per a la Conselleria de Territori i Habitatge.

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 de Territori i Habitatge, i que principalment tracten de construcció, ús públic i serveis. Aquest departament també executa obres per a la Diputació de Castelló i Ajuntaments.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici 2003, junt amb les xifres corresponents de l'exercici 2002, es mostra a continuació (en euros):

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	49.855.836	44.337.649	12,5%
Despeses d'establiment	249.242	252.722	(1,4%)
Immobilitzacions immaterials	2.711.872	2.638.565	2,8%
Immobilitzacions materials	45.169.708	39.429.222	14,6%
Immobilitzacions financeres	1.725.014	2.017.140	(14,5%)
Actiu en circulació	71.062.888	63.306.133	12,3%
Existències	29.284.229	20.984.732	39,6%
Deutors	33.501.743	40.604.197	(17,5%)
Inversions financers temporals	7.164.414	1.396.556	413,0%
Tresoreria	1.045.644	284.030	268,2%
Ajusts per periodificació	66.858	36.618	82,6%
Total Actiu	120.918.724	107.643.782	12,3%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	22.858.449	33.129.381	(31,0%)
Capital subscrit	36.447.933	36.447.933	0,0%
Reserves	55.377	50.204	10,3%
Resultats exercicis anteriors	(3.373.929)	(3.420.484)	1,4%
Pèrdues i beneficis	(10.270.932)	51.728	(19.955,6%)
Ingressos per distribuir en div. exerc.	186.547	223.328	(16,5%)
Provisions per a riscos i despeses	274.572	229.874	19,4%
Creditors a llarg termini	38.727.629	25.105.659	54,3%
Deutes amb entitats de crèdit	38.550.363	25.030.363	54,0%
D'altres creditors	177.266	75.296	135,4%
Creditors a curt termini	58.871.527	48.955.540	20,3%
Deutes amb entitats de crèdit	19.002.169	15.768.552	20,5%
Creditors comercials	38.513.462	31.739.204	21,3%
D'Altres deutes no comercials	1.355.896	1.447.784	(6,4%)
Total Passiu	120.918.724	107.643.782	12,3%

Quadre 1

La xifra de balanç s'ha vist incrementada en un 12,3% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, d'un augment en la construcció d'infraestructures de residus registrades en "Immobilitzacions materials" i de la modificació introduïda en l'exercici respecte al tractament comptable de les existències de projectes (veure apartat 4.4.4). En el passiu destaca la reducció en la xifra de fons propis deguda a les pèrdues comptabilitzades en l'exercici i l'augment en l'endeutament bancari a llarg i curt termini.

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 2003 i el seu moviment durant l'exercici es mostren a continuació, en euros:

Despeses d'establiment	31/12/02	Addicions	Dotacions	Traspassos	31/12/03
Despeses de posada en marxa	252.302	0	(112.853)	109.793	249.242
Despeses d'ampliació de capital	420	0	(420)	0	0
Total	252.722	0	(113.273)	109.793	249.242

Quadre 2

El traspàs arreplegat en el quadre anterior correspon a l'ajust realitzat per VAERSA en l'exercici 2003, proposat per aquesta Sindicatura de Comptes en l'Informe de Fiscalització de l'exercici de 2002 (apartat 4.2.3).

4.2.2 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant l'exercici es mostren a continuació, en euros:

Despeses d'establiment	31/12/02	Addiciones	Baixes	Traspassos	31/12/03
Despeses d'investigació i desenvol.	76.252	0	(19.871)	0	56.381
Concessions administratives	2.360	0	0	0	2.360
Propietat industrial	28.986	7.746	0	0	36.732
Drets de traspàs	18.030	0	0	0	18.030
Aplicacions informàtiques	213.708	97.149	0	0	310.857
Drets sobre actius cedits en ús	2.507.941	120.000	0	0	2.627.941
Valor de cost	2.847.277	224.895	(19.871)	0	3.052.301
Amortització acumulada	(208.712)	(139.676)	7.959	0	(340.429)
Valor net	2.638.565	-	-	-	2.711.872

Quadre 3

Dins del compte “Despeses d’investigació i desenvolupament” es recullen les despeses realitzats en diversos projectes del departament de residus. El més significatiu d’aquests és l’estudi de viabilitat d’una planta de tractament de sistemes electrònics i elèctrics fora d’ús, per 51.217 euros. Durant l’exercici 2003 han estat donats de baixa l’estudi de viabilitat per al tractament de pneumàtics usats a la Comunitat Valenciana, per 13.754 euros, i el projecte d’aprofitament del biogàs de l’abocador de Benidorm, per 6.117 euros. El valor net comptable dels dos projectes s’imputa a “Despeses i pèrdues d’exercicis anteriors”. D’altra banda, durant l’exercici 2003 ha sigut amortitzada la totalitat del saldo pendent d’aquest compte.

En el compte “Drets sobre actius cedits en ús” es recull, fonamentalment, el dret de superfície cedit per la Societat Parc Temàtic d’Alacant, SA (SPTA), dels terrenys necessaris per a la construcció de les infraestructures de residus acordades amb aquesta empresa de la Generalitat Valenciana mitjançant un contracte de 22 de febrer de 2000 (apartat 4.2.3). En l’exercici 2002 la Societat obtingué una valoració tècnica independent de l’esmentat dret de superfície, que pujava 2.871.828 euros.

Aquest dret de superfície, així com les infraestructures realitzades, estan subjectes a reversió en un termini de 50 anys. Per aquest motiu VAERSA ha constituït un fons de reversió el saldo del qual a 31 de desembre de 2003 ascendeix a 38.033 euros (apartat 4.4.3).

D’altra banda, el 19 de maig de 2003 la societat “Seguridad y Promoción Industrial Valenciana, SA” (SEPIVA), va cedir un dret de superfície a VAERSA sobre un terreny de 7.980,95 m², per un termini de 25 anys i un preu de 120.000 euros a satisfer durant un termini de 25 anys, dels quals els 5 primers són de carència (apartat 4.2.10). Segons el contracte de cessió formalitzat, a la finalització del termini revertiran a SEPIVA tant els terrenys com la propietat d’allò edificat, sense cap indemnització. L’indicat dret de superfície tindrà com a finalitat la construcció de la Planta d’Envasos Lleugers de Picassent (apartat 4.2.3).

4.2.3 Immobilitzacions materials

La composició d’aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant l’exercici apareixen tot seguit, en euros:

Immobilitzacions materials	31/12/02	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/03
Terrenys i construccions	16.402.548	118.302	(210.955)	595.157	16.905.052
Instal·la. tècniques i maquinària	7.718.875	128.839	0	15.895	7.863.609
D'altres instal·la., utilla. i mobil.	865.458	150.067	(5.115)	0	1.010.410
D'altre immobilitzat material	539.076	195.433	(37.325)	0	697.184
Immobilitzat en curs	17.009.162	6.941.151	(96.851)	(794.040)	23.059.422
Valor de cost	42.535.119	7.533.792	(350.246)	(182.988)	49.535.677
Amortització acumulada	(3.105.897)	(1.250.597)	20.406	(11)	(4.336.099)
Provisions	0	(29.870)	0	0	(29.870)
Valor net	39.429.222	-	-	-	45.169.708

Quadre 4

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels diferents elements. La dotació a l'amortització de l'exercici ha pujat a 1.250.597 euros. L'amortització acumulada representa el 16,4% de l'immobilitzat, sense considerar l'immobilitzat en curs. El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2003, segons els registres comptables, puja a 869.549 euros.

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

a) Terrenys i construccions

Els terrenys que componen el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2003 són els següents, en euros:

Terrenys	Import
Picassent	1.122.601
Alcoi	556.861
Chiva	201.992
Dénia	154.401
Bunyol	77.043
Chiva (Forestal)	67.073
Aspe	16.558
Total	2.196.529

Quadre 5

Durant l'exercici 2003 s'han registrat altes en terrenys per import de 10.344 euros, corresponents a la correcció del valor derivada de l'escriptura de compensació i agrupació dels 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.

En l'exercici 2003, VAERSA ha obtingut una valoració tècnica independent dels terrenys esmentats, que ha resultat inferior al valor de cessió registrat en 29.870 euros. A fi d'ajustar la valoració inicial al valor de mercat, VAERSA ha constituït una provisió per l'indicat import, com figura al quadre 4.

Les baixes en "Terrenys i construccions" corresponen a la venda realitzada en l'exercici dels terrenys que VAERSA tenia a Dénia, Partides Caragús i Vela, segons escriptura formalitzada el 30 d'abril de 2003. L'import de la venda va pujar 542.300 euros, davant d'un valor net comptable de 210.955 euros. El benefici de l'operació, per import de 331.346 euros, s'ha registrat en "Beneficis procedents de l'immobilitzat", dins del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

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

Construccions	Import
Planta de classificació d'envasos lleugers de Benidorm	4.076.009
Planta de transferència de Benidorm	2.692.782
Planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira	2.395.831
Planta de transferència d'Alcoi	1.739.088
Planta d'Aspe	1.084.928
Ecoparc Benidorm	778.144
Centre logístic de Chiva	753.982
Planta de transferència de Dénia	733.637
Planta de Bunyol	245.313
Nau forestal Chiva	208.620
D'altres	189
Total	14.708.523

Quadre 6

La planta de classificació d'envasos lleugers de Benidorm, la planta de transferència de Benidorm i l'Ecoparc formen part del "Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures. Àrea del Parc Temàtic de Benidorm". Les construccions respectives finalitzaren en 2002, 2000 i 2001. En l'exercici 2003 s'ha traspassat a "Construccions" l'import corresponent a l'Ecoparc, per 778.144 euros, que formava part de l'immobilitzat en curs. Els terrenys sobre els que s'ubiquen aquestes instal·lacions són els cedits per la societat SPTA, com ja s'ha indicat a l'apartat 4.2.2.

En l'actualitat, la Planta de classificació d'envasos lleugers de Benidorm l'explota directament VAERSA i ha començat la seua activitat en l'exercici 2003. Durant aquest

exercici ha generat uns ingressos que pugen 367.789 euros, recollits com "Import net de la xifra de negocis", que s'analitzen en l'apartat 4.4.4 (projecte 656, quadre 24).

Sobre la planta de transferència de Benidorm, la seua explotació es troba llogada a una empresa mitjançant un contracte que estableix un import fix anual i un import variable en funció de les tones de residus tractats, sempre que se supere la xifra de 90.000 tones l'any. Els ingressos percebuts durant l'exercici per l'arrendament de l'explotació de la planta han ascendit 256.898 euros i han sigut comptabilitzats en "Altres ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5). D'aquest import, 62.109 euros corresponents a la facturació addicional per tones tractades entre el 10 de juliol de 2002 i el 10 de juliol de 2003. Per a una adequada imputació temporal d'ingressos, recomanem periodificar aquesta facturació addicional al tancament de l'exercici.

En quant a l'Ecoparc, tal com es va assenyalar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, la seua explotació la realitza la Conselleria de Territori i Habitatge, sense que aquest règim d'ús haja sigut regulat en cap document contractual subscrit entre les parts.

La planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira també és explotada directament per VAERSA. Durant l'exercici 2003 ha generat uns ingressos d'1.489.329 euros, arreglats com "Import net de la xifra de negocis" dins del concepte "D'altres", segons s'indica a l'apartat 4.4.4. Durant l'exercici 2003, s'han donat de baixa en "Terrenys i construccions" 182.988 euros corresponents a aquest projecte, amb càrrec a "Despeses de posada en marxa" per 109.793 euros (apartat 4.2.1) i "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" per 73.195 euros, com a conseqüència de la comptabilitat de l'ajust proposat en l'Informe de fiscalització de l'exercici 2002.

En relació amb el terreny sobre el que s'ubica aquesta planta, així com s'ha manifestat en Informes de fiscalització d'exercicis anteriors, mitjançant 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 s'ostentava sobre el terreny, per al seu ús com planta de classificació d'envasos lleugers. No obstant això, no s'ha formalitzat l'oportú document de cessió a VAERSA en el que se n'especifiquen els termes i condicions i s'esclarisca la propietat de les obres, pel que, sense perjudici dels efectes jurídics d'aquesta circumstància, a efectes comptables les obres esmentades haurien de registrar-se en l'immobilitzat immaterial.

La construcció de la planta de transferència de RSU d'Alcoi va finalitzar en l'octubre de 2002, i el seu cost s'elevava a un import total de 1.739.088 euros a 31 de desembre de 2003. Durant l'exercici 2003 aquesta Planta no ha realitzat cap activitat, continua en fase de proves i pendent de concessió de la preceptiva llicència d'activitat. Aquesta planta se situa sobre els terrenys cedits per l'Ajuntament d'Alcoi, als quals ens hem referit adés.

L'explotació de l'abocador d'Asp la realitza VAERSA directament. Per l'activitat de tractament de residus de tercers n'ha obtingut uns ingressos de 220.045 euros, recollits en "Import net de la xifra de negocis" (apartat 4.4.4).

La planta de residus industrials “Centre Logístic de Subproductes del Sector del Moble, la Fusta i Afins de Xiva” està arrendada a la societat “Residus Industrials de la Fusta i Afins, SA” (Rimasa), participada per VAERSA en un 94,6% (apartat 4.2.4). Per aquest concepte VAERSA n’ha obtingut uns ingressos per aquest concepte de 106.889 euros, arreplegats en “D’altres ingressos d’explotació” (apartats 4.4.5 i 6.3)

En relació amb aquesta planta, el Consell d’Administració de VAERSA, en la seua reunió de 3 de maig de 2004, va acordar de vendre-la a Rimasa, com a pas final d’un procés d’alienació a empreses del sector de la fusta i del moble d’una part de les accions que VAERSA posseeix d’aquesta empresa. A data del treball de camp (setembre 2004), aquesta operació està encara en fase d’execució.

La planta de transferència de Dénia està llogada a “Reciclatge de Residus de la Marina Alta, SA”, societat participada per VAERSA en un 93,3%. Per aquest concepte VAERSA n’ha obtingut uns ingressos durant l’exercici 2003 de 182.277 euros, que consten en “D’altres ingressos d’explotació” (apartats 4.4.5 i 6.3).

Per altra part, l’explotació de la planta de Bunyol, de recollida i tractament de tubs fluorescents i piles, ha generat uns ingressos de 326.056 euros. D’aquesta quantitat, 86.056 euros s’arrepleguen com “Import net de la xifra de negocis” (apartat 4.4.4) i 240.000 euros com “D’altres ingressos d’explotació”, ja que són una subvenció corrent de la Conselleria de Territori i Habitatge per la gestió de residus mercurials.

b) Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d’aquest compte puja 7.863.609 euros a 31 de desembre de 2003. Ha registrat un increment durant l’exercici de 144.734 euros, dels que 128.839 euros són altes de l’exercici i 15.895 euros corresponen al traspàs a “Instal·lacions tècniques” del valor de les instal·lacions de l’Ecoparc de Benidorm, que procedia de l’immobilitzat en curs.

A 31 de desembre de 2003, la composició d’aquests comptes, en euros, és com mostra el quadre:

PLANTA	Instal·lacions	Maquinària	Total
Planta de classificació d'envasos de Benidorm	184.903	2.511.203	2.696.106
Planta de classificació d'envasos d'Alzira	234.862	1.524.083	1.758.945
Planta de transferència de Benidorm	282.431	465.620	748.051
Planta de Buñol	53.476	563.772	617.248
Planta de Transferència de Dénia	36.060	553.684	589.744
Planta de R.S.U. d'Alcoi	200.245	389.443	589.688
Nau forestal de Chiva	2.104	420.558	422.662
Centre Logístic de la Fusta de Chiva	188.504	1.773	190.277
Planta d'Aspe	2.299	41.471	43.770
Ecoparc de Benidorm	15.895	0	15.895
Resta d'actius	52.443	138.780	191.223
TOTAL	1.253.222	6.610.387	7.863.609

Quadre 7

c) Immobilitzat en curs

L'immobilitzat en curs a 31 de desembre de 2003 el componen els següent elements, en euros:

Planta/Projecte	Construc-cions	Instal·la-cions	Maqui-nària	Informes i estudis	Total
Planta de Villena	10.159.097	9.103.586	24.429	272.469	19.559.581
Planta de reciclatge de frigorífics	1.147.064	0	0	239.086	1.386.150
Planta d'envasos de Castelló	971.210	0	0	158.993	1.130.203
Planta de tractament de sistemes electrònics i elèctrics	640.693	0	0	268.284	908.977
Planta d'envasos de Picassent	0	0	0	73.686	73.686
D'altres	0	0	0	825	825
Total	12.918.064	9.103.586	24.429	1.013.343	23.059.422

Quadre 8

En Planta de Villena es recullen les inversions en el projecte de construcció iniciat l'exercici 2000 de la Planta de reciclatge i compostatge 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, quantitat augmentada el 26 de març de 2002 fins a 9.509.499 euros. Durant l'exercici 2003 s'executaren 2.541.928 euros per aquest contracte, de manera que el total de l'obra realitzada el 31 de desembre de 2003 fa 9.262.500 euros. A més a més, durant l'exercici s'han executat 61.012 euros pel contracte d'enginyeria subscrit l'any 1999, per un import global equivalent a 506.190 euros, i també altres despeses per 165.694 euros.

Així mateix, en l'exercici 2001 van contractar el subministrament i muntatge d'equipaments mecànics i el subministrament i instal·lació elèctrica de la Planta, mitjançant contractes de 22 de març de 2001 i 5 de juny de 2001, per imports equivalents a 7.520.258 euros i 597.330 euros, respectivament. Aquests contractes foren ampliat en 2002 fins a uns imports de 9.282.216 euros i 618.677 euros, respectivament. Durant l'any 2003 s'han registrat altes corresponents al primer contracte per import de 748.130 euros i 68.694 euros corresponents al segon.

Sobre els terrenys damunt els quals s'ubica l'esmentada Planta, que els va cedir l'Ajuntament de Villena el 6 de juliol de 2000 a l'actual Conselleria de Territori i Habitatge, no ens consta que haja estat formalitzat aquest acord de cessió a VAERSA en el qual se n'especifiquen els termes i condicions i s'aclarisca la propietat de les obres.

La construcció de la Planta de classificació de residus derivats de frigorífics d'Alacant ha començat en l'exercici 2003. El 31 de gener de 2003 es va signar el contracte per a l'obra civil de la Planta, per import de 1.558.378 euros, i a la conclusió de l'exercici 2003 s'havia executat un import de 1.123.611 euros, registrats dins "Construccions en curs" junt amb altres despeses per 23.453 euros. El contracte d'assistència tècnica d'enginyeria va subscriure's el 27 de maig de 2002 i eixamplat el 30 de juny de 2003, amb un import global de 253.851 euros, dels que 46.102 euros han sigut executats en 2003. També s'han registrat altres despeses dins "Informes i estudis" per 12.674 euros. Al tancament de l'exercici 2003 no ha estat registrada la certificació de l'obra civil corresponent al mes de desembre, per 109.152 euros, raó per la que els saldos d'"Immobilitzat en curs" i "Creditors a curt termini" haurien d'incrementar-se en l'import esmentat.

La Planta de classificació d'envasos de Castelló ha començat a construir-se en l'exercici 2003. El 24 d'abril de 2003 formalitzaren el contracte per a l'execució de l'obra civil, per import de 2.381.409 euros, i durant 2003 s'executaren 971.210 euros. Dels 158.993 euros recollits en "Informes i estudis", 33.342 euros corresponen al contracte d'assistència tècnica d'enginyeria subscrit el 15 de març de 2002 per un import de 257.800 euros.

De la mateixa manera, en l'exercici 2003 ha començat la construcció de la Planta de tractament de sistemes electrònics i elèctrics, fora d'ús, de Nàquera (València). El contracte per a l'obra civil el subscrigueren el 17 de març de 2003, per import de 1.070.263 euros, dels que s'han executat en l'exercici 640.693 euros. En "Informes i estudis" s'arreglen les despeses realitzades en execució del contracte d'assistència tècnica d'enginyeria subscrit el 27 de maig de 2002 i ampliat el 30 de juny de 2003, per

import global de 251.394 euros, respectivament. Durant l'exercici 2003 s'han produït altes, en execució d'aquest contracte, per import de 80.029 euros.

Respecte als terrenys sobre els que VAERSA construeix les tres últimes Plantes, tots ells de titularitat municipal, cal dir que en la data de finalització del treball no ens consta que s'hagen formalitzat acords de cessió a VAERSA o a la Generalitat Valenciana d'aquells terrenys, per tal de determinar els termes i condicions de les cessions i s'aclarisca la propietat de les obres efectuades per la Societat.

En "Planta d'envasos de Picassent" es recullen les despeses realitzades en concepte d'informes i estudis per a la construcció de la planta de classificació d'envasos lleugers de Picassent, per un import de 73.686 euros, dels que 43.686 s'han executat en l'exercici 2003. La construcció d'aquesta planta es farà sobre terrenys cedits el 19 de maig de 2003 per SEPIVA, que figuren registrats dins de l'immobilitzat immaterial (apartat 4.2.2).

D'altra banda, observem que VAERSA ha registrat com a "Informes i estudis", dins de l'immobilitzat en curs, les despeses contractats per a la celebració dels actes de col·locació de primera pedra o d'inauguració d'algunes de les plantes anteriors, per un import conjunt de 174.875 euros, que no es consideren capitalitzables i que, per tant, haurien d'haver sigut imputats amb càrrec al compte de pèrdues i beneficis.

D'una altra banda i en relació amb l'adequada valoració de les plantes comptabilitzades en l'immobilitzat material, cal assenyalar que en l'exercici 2004 la Direcció de la Societat ha realitzat estudis de rendibilitat individualitzats per a cada una. Aquests estudis expliquen que, en alguns casos, el valor net comptable dels actius de les Plantes podria resultar inferior al seu valor estimat de recuperació. Tanmateix, atesa la naturalesa de la informació donada per VAERSA relacionada tant amb les estimacions d'ingressos futurs com amb els possibles mitjans de finançament a través de subvencions, actualment no ens és possible pronunciar-nos sobre la possibilitat de recuperació de les indicades inversions i, per tant, sobre les provisions per depreciació que, en el seu cas, procediria dotar.

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

4.2.4 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2003 puja a 1.725.014 euros, hi inclou les participacions en empreses del grup, per un import de 1.663.471 euros, i dipòsits i fiances a llarg termini, per import de 61.543 euros. El detall de les participacions en empreses del grup és el següent, en euros:

Participacions en empreses del grup	% participació capital social	Valor adquisició	Provisió depreciaió	Valor comptable
Reciclatge Zona XIV, S.A.	68,1%	40.930	(25.565)	15.365
Reciclatge la Marina Alta	93,6%	56.796	0	56.796
Rimasa	94,6%	56.830	0	56.830
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	51,2%	76.930	(12.486)	64.444
Reciclats i Adob Piedra Negra, S.A.	51,0%	1.840.000	(369.964)	1.470.036
Total	-	2.071.486	(408.015)	1.663.471

Quadre 9

Com indicava l'informe de fiscalització de l'exercici 2002, el 25 de juny de 2001 la Junta General d'Accionistes de Reciclatge Zona XIV, SA, va acordar la reducció del capital social amb la finalitat de restablir l'equilibri patrimonial, mitjançant una disminució del valor nominal de les accions per import de 140.250 euros i un augment simultani per import de 50.110 euros, mitjançant aportacions de diners. Segons l'acord del Consell d'Administració de l'esmentada Societat de 10 de juny de 2002, es declara executat l'acord de la Junta General. De l'ampliació indicada, VAERSA ha subscrit i desemborsat l'any 2002 un import de 34.820 euros, corresponents a la subscripció de 3.482 accions. Així, el seu percentatge de participació ha passat del 61,1% al 68,09%. A 31 de desembre de 2002, VAERSA no havia 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. En l'exercici 2003 ha estat regularitzada la situació descrita.

VAERSA, com a societat dominant del grup de societats que forma amb les aparegudes al quadre 9, està obligada a formular els comptes anuals consolidats, en superar-se els límits legals que l'exoneren d'aquesta obligació. Per això presentem a l'apartat 6 d'aquest informe de fiscalització un resum dels esmentats comptes així com el resultat de la revisió efectuada sobre ells.

La provisió de depreciaió a 31 de desembre de 2003, per import de 408.015 euros, s'ha calculat al comparar 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 326.946 euros, que figura en el compte de pèrdues i beneficis com a "Variació de les provisions d'immobilitzat" (apartat 4.3). D'aquest import, 19.455 euros pertocuen a "Reciclatge Zona XIV, SA", 7.117 euros a "Planta de Residus d'Ibi, SA" i 300.374 euros a "Reciclats i Adob Piedra Negra, SA". Durant l'exercici s'han aplicat 85.695 euros de provisió en la comptabilització de l'operació de reducció i ampliació simultània de capital que hem descrit abans.

4.2.5 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

Existències	31-12-03	31-12-02
Projectes en curs. Departament forestal	12.280.886	9.382.020
Projectes en curs. Departament I.A.S.	16.710.982	10.377.312
Projectes en curs. Departament residus	667.230	937.141
Projectes en curs. Gabinet de projectes	670.871	252.698
Projectes en curs. Àrea de comunicació	209.006	0
Existències en ecotendes	0	35.561
Existències en plantes de residus	54.097	0
Provisions	(1.308.843)	0
Total	29.284.229	20.984.732

Quadre 10

Així com hem descrit en l'apartat 4.4.4, VAERSA compta com a existències totes les despeses inherents als projectes que li encomana, amb caràcter general, la Generalitat Valenciana i que al tancament de l'exercici no han sigut finalitzats. Fins a l'exercici 2002, VAERSA considerava que un projecte estava finalitzat quan la seua execució era igual o superior al 95%, mentre que el l'exercici 2003 aquesta consideració ha estat revisada de forma que un projecte s'entén finalitzat quan està executat al 100%. En conseqüència tots aquells projectes que a 31 de desembre de 2003 no es troben finalitzats al 100%, com a regla general, apareixen comptabilitzats en Existències, circumstància que ha incidit en l'augment registrat en el saldo d'aquest compte respecte a l'exercici anterior.

Com indiquem en l'apartat 4.4.4, al tancament de l'exercici 2003, VAERSA ha realitzat una anàlisi individualitzada dels projectes en curs, i ha imputat a pèrdues tots els projectes (existències inicials i despeses realitzades l'any 2003) de dubtosa recuperació mitjançant ingressos per facturació. De la mateixa manera, per als projectes el valor estimat de recuperació dels quals no supera el valor de les existències a 31 de desembre de 2003, han dotat una provisió per la diferència entre ambdós, que puja 1.308.843 euros. Aquesta dotació s'inclou en el compte de pèrdues i beneficis dins de "Variació de provisions de tràfic" (apartat 4.3).

Salvant l'anterior i tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, atés l'inadequat tractament comptable dels ingressos i despeses de diversos projectes de l'àrea forestal, els saldos d'"Existències" i "Provisió per depreciació d'existències" es troben sobrevalorats en 4.141.111 euros i 100.687 euros, respectivament, a 31 de desembre de 2003, amb l'efecte en el compte de pèrdues i beneficis i en el balanç que es detalla en l'apartat esmentat.

Segons indica l'Informe de Fiscalització de l'exercici 2002, dins d'"Existències" es recullen 412.192 euros (projecte 848) corresponents a despeses de transport i tractament de lixiviats de l'abocador de Benidorm. Aquestes existències estan reflectides en el balanç perquè VAERSA considera que el seu valor serà recuperat com a part del cost d'inversió d'un altre projecte. En l'exercici 2003, VAERSA ha regularitzat el projecte indicat, i ha imputat en pèrdues el valor d'aquestes existències, així com les despeses realitzades en 2003, que fan 165.750 euros. En conseqüència, han d'incrementar-se els saldos de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" i "Variació d'existències" en 412.192 euros (apartat 4.4.4).

Adicionalment, els saldos d'"Existències" i "Variació d'existències" cal incrementar-los en 91.259 euros, com a conseqüència de despeses no registrats a 31 de desembre de 2003 corresponents a projectes en execució a l'esmentada data (apartat 4.4.1).

Per últim, la memòria no arreplega alguna informació establida en el Pla General de Comptabilitat i en la seua adaptació a les empreses constructores, com ara els compromisos fermes de compra, l'import de l'obra en curs segons la classificació prevista en aquesta norma d'adaptació, l'obra executada i pendent de certificar i les imputacions de costos indirectes i amortitzacions.

4.2.6 Deutors

Aquest epígraf representa el 27,7% del total del balanç a 31 de desembre de 2003, i en la següent taula podem comparar la seua composició comparada amb l'exercici anterior, en euros:

Deutors	31-12-03	31-12-02
Clients per vendes i prestacions de serveis	32.351.884	37.453.228
Empreses del grup. Deutors	992.692	983.620
Deutors diversos	40.868	36.711
Personal	0	(4.236)
Administracions Públiques	1.106.489	2.168.666
Provisions per a insolvències	(990.190)	(33.792)
Total	33.501.743	40.604.197

Quadre 11

Dins de l'agrupació "Clients per venda i prestació de serveis", s'inclou el saldo que li deu la Generalitat Valenciana, per import de 30.441.176 euros. Aquest saldo prové de la realització per part de VAERSA dels encàrrecs que rep de les Conselleries de Territori i Habitatge, i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, que estan comentades amb més detall en l'apartat 4.4.4. Encara que la memòria desglossa part d'aquest saldo sota la denominació "Generalitat Valenciana", l'import indicat hauria de figurar en el balanç dins "Empreses del grup. Deutors".

En relació amb el saldo anterior, cal indicar que VAERSA no en realitza conciliacions periòdiques. Mentre que aquest procediment està considerat de summa importància per tal de millorar el control intern en l'àrea de comptes a cobrar. Per tot això, recomanem la seua implantació.

D'altra banda, l'esmentada agrupació inclou diverses factures pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana de certa antiguitat. VAERSA ha fet diverses gestions per reclamar el pagament d'aquestes, sense haver-ne obtingut resposta. En conseqüència, l'import d'aquestes factures, que puja 754.838 euros, ha estat considerat de dubtós cobrament, i s'ha dotat l'oportuna provisió pel 100% del saldo, que queda recollida en "Provisions per a insolvències".

Adicionalment, s'hi inclouen els ingressos pendents de facturar a la Generalitat Valenciana pels projectes finalitzats a 31 de desembre de 2003, per import de 400.417 euros. Aquests ingressos han sigut facturats íntegrament per VAERSA en l'exercici 2004.

Per una altra part, l'esmentada agrupació no recull l'import d'una factura emesa en 2004 per VAERSA corresponent a serveis prestats durant 2003 a un client, per import de 90.897 euros. Així mateix, el saldo comptabilitzat que han de percebre de l'esmentat client resulta ser superior al seu valor de realització en 73.636 euros. En conseqüència, s'hauria d'incrementar el saldo d'aquest compte en 17.261 euros i registrar en "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" 73.636 euros, amb abonament a "Import net de la xifra de negocis", per 90.897 euros.

Adicionalment, com a conseqüència de la inadequada consideració d'una part del saldo del client anterior com de dubtós cobrament, el saldo de "Clients per vendes i prestació de serveis" hauria d'incrementar-se en 85.202 euros, i reduir en l'import indicat el saldo de "Clients de dubtós cobrament". Igualment, cal reduir en l'esmentat import la provisió per a insolvències dotada en l'exercici amb abonament al compte de pèrdues i beneficis "Dotació a la provisió per a insolvències".

Hem observat que VAERSA no ha registrat certes subvencions corrents per al finançament de cursos per a treballadors forestals, concedides per la Generalitat Valenciana i justificades durant els exercicis 2002 i 2003, per imports de 36.796 euros i 41.325 euros, respectivament, i per això el saldo d'aquesta agrupació hauria d'incrementar en 78.121 euros, amb abonament en "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors" i "Subvencions d'explotació", pels imports respectius anteriors.

Per una altra part, el saldo d'"Empreses del grup. Deutors" inclou els deutes de "Reciclatge la Marina Alta" i "Rimasa", que s'eleva a 440.135 euros i 552.413 euros (apartat 6.3), respectivament, pels lloguers pendents de cobrament de les instal·lacions indicades en l'apartat 4.2.3, a més a més dels interessos per retard en el pagament repercutits per VAERSA durant els exercicis 2001 i 2002. Al llarg de l'exercici 2003 s'ha percebut de "Reciclatge la Marina Alta" 263.909 euros, sense registrar cap cobrament del deute de "Rimasa". Respecte a això, reiterem la recomanació efectuada en l'informe de fiscalització de l'exercici 2002, a fi que s'intensifiquen les accions que

calguen per tal de cobrar els imports anteriors i dotar, si escau, la corresponent provisió per a insolvències.

Finalment, el saldo d'“Administracions Públiques” inclou els saldos que li deu la Hisenda Pública per: retencions sobre interessos de comptes bancaris (23.216 euros); impost sobre beneficis avançat (36.340 euros); la liquidació de l'IVA del mes de desembre de 2003 (359.103 euros), i un import de 687.830 euros per l'IVA suportat de certificacions d'obra que a 31 de desembre de 2003 estan pendents de pagament. Com indiquem en l'apartat 4.5, aquests dos últims imports els haurien de reduir en 230.510 euros i 79.379 euros respectivament, el que comportaria una minoració del saldo d'aquest compte en 310.249 euros.

4.2.7 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf s'eleva a 31 de desembre de 2003 a 7.164.414 euros, quantitat que representa el 5,9% del balanç. Comparat amb l'exercici 2002, quan pujava 1.396.556 euros, ha augmentat un 413,0%.

AL tancament d'aquest exercici, 7.150.000 euros estaven invertits en imposicions a curt termini en Deute de l'Estat. Els interessos meritats en l'exercici són de 39.722 euros.

La memòria de la Societat no arreplega informació sobre aquestes inversions, els interessos meritats per això i pendents de cobrament, així com tampoc informació relativa a les taxes mitjanes de rendibilitat obtingudes.

4.2.8 Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, en euros, apareix a continuació:

Tresoreria	31-12-03	31-12-02
Caixa	1.008	356
Bancs	1.044.636	283.674
Total	1.045.644	284.030

Quadre 12

De les confirmacions rebudes de les entitats bancàries es desprén, d'un costat, que la major part dels comptes corrents presenten un règim de disposició de fons solidari. D'un altre, que en alguns comptes existeixen persones autoritzades a disposar de fons que ja no presten serveis en la Societat. Pel que recomanem que s'actualitzen les signatures autoritzades, així com establir en tots els casos el règim de disposició de fons conjunta o mancomunada.

Dins del saldo de “Bancs” s'inclouen els saldos deutors de dues pòlisses de crèdit subscrites en l'exercici 2001 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 inicial 31

de juliol de 2002, prorrogables ambdues per períodes d'un any. Totes dues pòlisses han estat successivament prorrogades al seu venciment fins al 31 de juliol de 2004 i tenen saldos deutors a 31 de desembre de 2003, que pugen 88.639 euros i 2.752 euros respectivament.

4.2.9 Fons propis

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

Fons propis	31-12-02	Addicions	Minoracions	31-12-03
Capital subscrit	36.447.933	0	0	36.447.933
Reserves	49.470	5.173	0	54.643
Reserva euros	734	0	0	734
Resultats d'exercicis anteriors	(3.420.484)	46.555	0	(3.373.929)
Pèrdues i beneficis	51.728	(10.270.932)	(51.728)	(10.270.932)
Total	33.129.381	(10.219.204)	(51.728)	22.858.449

Quadre 13

El Govern Valencià, constituït en Junta General d'Accionistes, en sessió celebrada el 27 de juny de 2003, va aprovar la distribució dels beneficis de l'exercici 2002, que han estat incorporats com segueix. D'una banda a "Reserva legal" (5.173 euros), en aplicació de l'article 214 del TRLSA, i d'una altra, a "Resultats d'exercicis anteriors" (46.555 euros).

El saldo de "Pèrdues i beneficis" reflecteix les addicions de l'exercici per les pèrdues que s'hi registraren, per import de 10.270.932 euros (apartat 4.3).

Segons informa la memòria de la Societat, com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici 2003, la xifra de fons propis és inferior a les dues terceres parts del capital social. En conseqüència, de no restablir-se l'equilibri patrimonial durant l'exercici 2004, la Societat estaria en el supòsit de reducció de capital regulat en l'article 163 del TRLSA.

4.2.10 Creditors a llarg termini

En aquesta agrupació comptable, el saldo de la qual a 31 de desembre de 2003 s'eleva a 38.727.629 euros, hi ha 57.266 euros en concepte de fiances rebudes a llarg termini, 120.000 euros corresponen al pagament ajornat del dret de superfície sobre els terrenys de la Planta de Picassent (apartat 4.2.2) i 38.550.363 euros per l'import disposat de diverses operacions de préstec el detall de les quals és el següent:

Entitat prestadora	Data concessió	Termini (anys)	Carència (anys)	Interés inicial	Import concedit	Saldo 31-12-03
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	20.520.000
Total					57.634.363	38.550.363

Quadre 14

El préstec de DGZ 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'interés de l'euribor sense marge.

Els préstecs mantinguts amb l'entitat BBVA tenen com a finalitat el finançament de les inversions previstes en el Pla Integral de Residus. Durant l'exercici 2003 s'han realitzat disposicions per import de 13.520.000 euros corresponents a la segona operació.

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

Els interessos meritats durant l'exercici per aquestes operacions han pujat 854.867 euros.

4.2.11 Creditors a curt termini

Aquesta agrupació comptable, el saldo de la qual era a 31 de desembre de 2003 de 58.871.527 euros, està compost de "Deutes amb entitats de crèdit" per 19.002.169 euros, "Creditors comercials" per 38.513.462 euros i "D'altres deutes no comercials", per 1.355.896 euros.

Dins l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" s'hi recull fonamentalment l'import dels avançaments concedits a VAERSA el 22 de desembre de 2003 per dues entitats financeres, a compte del deute pendent de cobrament de la Generalitat Valenciana. L'import conjunt dels esmentats avançaments s'eleva a 18.904.046 euros i han sigut cancel·lats l'11 de febrer de 2004, de forma que els interessos de les operacions van a compte de la Generalitat Valenciana.

Tot seguit mostrem la composició de l'epígraf "Creditors comercials", així com la seua comparança amb l'exercici anterior, en euros:

Creditors comercials	31-12-03	31-12-02
Avançaments de clients	25.658.206	19.335.445
Efectes a pagar	8.906.737	9.847.781
Deutes per compres o prestació de serveis	3.948.519	2.555.978
Total	38.513.462	31.739.204

Quadre 15

El saldo del compte “Avançaments de clients” recull els imports rebuts de la Generalitat Valenciana per la facturació avançada dels projectes encomanats a VAERSA, que al tancament de l'exercici no estan acabats (veure apartat 4.4.4). El seu moviment durant l'exercici 2003 ha estat el següent, en euros:

Moviments	Import
Saldo 31/12/02	19.335.445
Imputació a ingressos projectes 2002	(15.100.503)
Saldo d'avançaments 2002	4.234.942
Anul·lació ingressos projectes any 2003	21.423.264
Saldo 31/12/03	25.658.206

Quadre 16

Caldria reduir el saldo d'aquest compte en 4.338.139 euros com a conseqüència de l'inadequat assentament comptable dels ingressos i de les despeses de diversos projectes del departament forestal, com descrivim en l'apartat 4.4.4.

En “Efectes a pagar”, el saldo del qual ha pujat a 8.906.737 euros, es recullen els pagarés expedits per VAERSA en l'exercici amb venciment en l'any 2004. Dins d'aquest compte s'inclou almenys 5.236.402 euros corresponents a factures per adquisició d'immobilitzat, que haurien de figurar en el balanç dins “D'altres deutes no comercials”, així com desglossats en la memòria.

El saldo del compte “Deutes per compres o prestació de serveis” té la següent composició a 31 de desembre de 2003, en euros:

Deutes	Import
Creditors comercials	341.903
Creditors factures pendents de rebre	3.606.616
Total	3.948.519

Quadre 17

El saldo de “Creditors factures pendents de rebre” ha d'incrementar-se en 270.293 euros, per l'existència de despeses no comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior, com indiquem en l'apartat 4.4.1. Pel seu costat, el saldo de “Creditors comercials” cal reduir-lo en 45.481 euros (39.208 euros de base imponible i 6.273 euros d'IVA) degut, al seu torn, a l'inadequat registre comptable de certes despeses (apartat 4.4.1).

En relació amb els procediments de control intern relacionats amb aquest compte, recomanem que s'adopten les mesures necessàries per tal de realitzar un adequat tall d'operacions que incloga la imputació de les despeses als respectius projectes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici 2003, junt amb les xifres corresponents a l'exercici 2002, apareix tot seguit en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	17.442.497	19.922.248	(12,5%)
Despeses de personal	19.088.450	15.622.699	22,2%
Dotació amortització immobilitzat	1.503.546	1.003.937	49,8%
Variació provisions de tràfic	2.265.240	33.792	6.603,4%
D'altres despeses d'exploració	5.720.437	4.195.501	36,4%
Beneficis d'exploració	-	359.225	(100,0%)
Despeses financeres i assimilades	869.413	601.807	44,5%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	586.525	59.938	878,6%
Variació provisions immobilitzat	326.946	49.309	563,1%
Pèrdues d'immobilitzat	123.803	3.528	3.409,1%
Despeses extraordinàries	-	4.803	(100,0%)
Resultats extraordinaris positius	-	74.825	(100,0%)
Beneficis abans d'imposts	-	47.615	(100,0%)
Imposts s/societats	(4.113)	(4.113)	-
Resultat exercici (beneficis)	-	51.728	(100,0%)
INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negoci	26.596.222	39.423.247	(32,5%)
Augment existències	9.608.339	1.154.079	732,6%
D'altres ingressos d'exploració	913.180	560.076	63,0%
Pèrdues d'exploració	8.902.429	-	-
Ingressos financers	111.573	215.372	(48,2%)
Resultats financers negatius	757.840	386.435	-
Pèrdues activitats ordinàries	9.660.269	27.210	96,1%
Subvencions de capital transferides	17.149	17.149	-
Beneficis procedents de l'immobilitzat	331.346	-	-
Ingressos extraordinaris	59.581	23.679	151,6%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	14.422	151.575	(90,5%)
Resultats extraordinaris negatius	614.776	-	-
Pèrdues abans d'imposts	10.275.045	-	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	10.270.932	-	-

Quadre 18

Les pèrdues de l'exercici, per import de 10.270.932 euros, estan motivades, fonamentalment, per la regularització de projectes deficitaris, per la incidència en la xifra de negocis del canvi en el tractament comptable de les existències i per l'augment en les despeses de personal.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Els aprovisionaments representen el 36,4% del total de despeses de l'exercici 2003, i segons la següent comparació amb l'exercici anterior, presenten la següent composició en euros:

Aprovisionaments	31-12-03	31-12-02
Compres d'altres aprovisionaments	2.464.002	3.079.418
Treballs realitzats per altres empreses	14.978.495	14.864.603
Variació mercaderies	-	1.978.227
Total	17.442.497	19.922.248

Quadre 19

En "Compres d'altres aprovisionaments" estan incloses les adquisicions efectuades per a l'execució dels projectes encomanats a VAERSA, que entre d'altres comprenen llavors i plantes per a reforestació, ferramentes i peces de recanvi per a tractors i materials incorporats a obra.

El compte "Treballs realitzats per altres empreses" recull, fonamentalment, les subcontractacions fetes per VAERSA per tal d'executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat Valenciana. La mostra seleccionada per aquesta Sindicatura de Comptes, representativa del 51,2% del saldo d'aquest compte, presenta el següent detall per projectes, en euros:

Núm. de projecte	Concepte	Import
<u>Forestal</u>		
948	Restauració hidrològica i forestal riu Túria. T.M. Alpuente	40.841
1085	Restauració ambiental m. p 89 La Granadella-Xàbia	178.368
1172	Vigilància preventiva incendis València 2003-2004	37.673
<u>I.A.S.</u>		
429	Canalització sèquia Mareny de Sant Llorenç	1.629.482
896	Senyalització Parcs Naturals fase I	351.205
931	Modernització de regadius comarca de La Costera	2.266.967
955	Modernització regadiu terme municipal de Casinos	2.560.105
<u>Residus</u>		
848	Retirada de lixiviats de Benidorm	154.959
<u>Projectes</u>		
1112	Projecte d'inversions en infraestructures de caça i pesca	21.137
<u>Plantes</u>		
446	Explotació Planta de Classificació d'Envasos d'Alzira	183.714
656	Explotació Planta d'Envasos Lleugers de Benidorm	36.266
<u>Comunicació</u>		
1239	Campanya contenidor groc La Vega Baixa-L'Alacantí	210.085
Total		7.670.802

Quadre 20

Els projectes anteriors els analitzem en l'apartat 4.4.4, mentre que en el 5 descriurem els procediments de contractació utilitzats per VAERSA per a la seua execució, així com els aspectes més destacables detectats en la revisió dels expedients de contractació seleccionats.

El saldo d'"Aprovisionaments" s'hauria d'incrementar en 135.133 euros, com a conseqüència de despeses no registrades a 31 de desembre de 2003, dels que 91.259 euros corresponen a despeses imputables a projectes no finalitzats al tancament de l'exercici, que caldria haver registrat, al seu torn, en "Existències" i en "Augment d'existències". De la mateixa forma, aquest saldo s'ha de reduir en 39.208 euros si atenem l'inadequat registre comptable de certes despeses.

D'altra banda, hem detectat despeses no comptabilitzades a 31 de desembre de 2003 per import de 135.160 euros. A data de realització del treball de camp, VAERSA desconeixia si corresponen a projectes finalitzats o pendents d'execució al tancament de

l'exercici. Per tant, no és possible determinar la seua incidència en "Existències" i "Variació d'existències".

4.4.2 Despeses de personal

És l'epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA en l'exercici 2003, ja que en representa el 39,8%. La seua composició comparada amb la de l'exercici 2002 apareix a continuació, en euros:

Despeses de personal	31-12-03	31-12-02
Sous i salaris	14.181.039	11.535.969
<i>Personal fix</i>	<i>1.943.084</i>	<i>1.556.305</i>
<i>Personal eventual</i>	<i>12.237.955</i>	<i>9.979.664</i>
Seguretat Social empresa	4.706.090	3.814.429
Indemnitzacions	137.089	207.323
D'altres despeses socials	64.232	64.978
Total	19.088.450	15.622.699

Quadre 21

En "Personal fix" es reflecteixen els sous i salaris corresponents al personal de plantilla, mentre que els meritats pel personal contractat per a la realització d'obres i serveis encomanats a VAERSA per la Generalitat Valenciana s'inclouen en "Personal eventual".

La plantilla al tancament de l'exercici ha assolit els 76 treballadors, després d'un increment de 15 treballadors respecte a l'exercici 2002. D'altra banda, el personal mitjà contractat per a la realització d'obres i serveis en 2003 ha sigut de 868 treballadors, (encara que l'informe de gestió n'indica 986), és a dir un increment d'13,0% respecte a l'exercici anterior (768).

Les despeses de personal han experimentat un increment del 22,2% com a principal conseqüència del major volum de contractació mantingut durant l'exercici, de l'augment del 2% autoritzat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003 (LPGV), de les modificacions en les condicions retributives d'encarregats i caps d'obra en aplicació del conveni col·lectiu i, en menor mesura, de l'aplicació de l'increment en les pagues extraordinàries aprovat pel Govern Valencià el 29 d'abril de 2003 i previst en la LPGV.

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 pel període 2001-2003, que va ser 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 16 d'abril de 2003, VAERSA va obtenir de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'autorització de massa salarial per a l'exercici 2003, segons l'establert en l'article 29.1 de la LPGV, per un import de 1.893.185 euros i referida, exclusivament, al personal fix de la Societat. Aquest import inclou salaris (1.709.397 euros), productivitat (144.722 euros) i despeses de formació i d'acció social (39.065 euros). En relació amb això, els sous i salaris meritats en l'exercici corresponents al personal fix han pujat fins 1.788.573 euros. Així han superat el límit màxim autoritzat en 79.176 euros, si bé cap indicar que la massa salarial aprovada no va incloure les retribucions de cert personal no subjecte a conveni, l'import del qual s'ha elevat a 101.141 euros.

Sobre les retribucions del personal eventual, l'esmentat informe indica que per a la cobertura de les vacants amb personal laboral temporal haurà de sol·licitar-se autorització prèvia de la Subsecretaria de Política Pressupostària i Tresor mitjançant escrit justificatiu de la inajornable i urgent necessitat de la seua provisió. Respecte a aquest punt, la Societat no ha sol·licitat l'esmentada autorització.

A més a més, les contractacions del personal eventual no s'han atés a el que estableix l'article 29.5 de la LPGV, ja que han implicat un increment en la dotació que per a despeses de personal contemplaven els pressuposts de VAERSA per import de 4.626.204 euros.

D'altra banda, no s'ha obtingut el preceptiu informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com estableix l'article 29.2 de la LPGV, per a l'assignació a diversos treballadors de cert complement variable no contemplat en el conveni col·lectiu vigent.

Tot seguit mostrem els resultats de la revisió dels procediments de selecció de personal emprats per VAERSA, tant per al personal fix com per al personal eventual:

- Per resolució del Director General de 16 de juny de 2003, es convertiren 17 contractes temporals per obra o servei determinat en indefinits, dels que només un n'estava contemplat en la plantilla de VAERSA. Per a la cobertura definitiva d'aquestes places no s'ha seguit cap procés selectiu que garantisca els principis de publicitat i concurrència.
- Encara que els processos selectius solen realitzar-se a través del Servei Valencià d'Ocupació, s'ha posat de manifest en set dels casos analitzats que no se n'havia realitzat cap procediment selectiu; en quatre casos, han estat rebutjats els candidats proposats pel SVO; en un cas, es van sol·licitar al SVO candidats per a un lloc de treball, però al final del procés van seleccionar l'única persona que no disposava de cursos relacionats amb aquell lloc, i al remat se li va assignar una plaça diferent al lloc a cobrir.
- En referència als principis d'igualtat, mèrit i capacitat, cal indicar que l'única prova selectiva realitzada per VAERSA consisteix en una entrevista personal, de la que no existeix constància en cap dels expedients revisats.

En conseqüència, podem concloure que la selecció de 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, allò establert en l'article 5 del conveni col·lectiu respecte a aquests casos.

En relació a la productivitat, hem observat que l'import conjunt de les quantitats proposades a satisfer per aquest concepte a caps de departament i d'obra de la plantilla de VAERSA, per import de 154.511 euros, representa un percentatge superior al 7% (11,4%) de la massa salarial corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, meritades pel personal fix durant l'exercici 2002. Addicionalment, a alguns cap d'obra que no pertanyen al personal fix se'ls ha assignat una productivitat conjunta de 39.966 euros.

El 19 de desembre de 2003, el Govern Valencià va autoritzar l'aplicació d'aquest concepte al personal de VAERSA per import de 194.477 euros, dels que han sigut finalment aplicats 194.257 euros. Al tancament de l'exercici, VAERSA havia abandonat a compte un import de 112.764 euros, i queda pendent de pagament la resta per a l'exercici 2004, per import de 81.493 euros, que figuren com a pendents de pagament en "D'altres deutes no comercials" (apartat 4.2.12).

Durant l'exercici 2004 s'han pagat per aquest concepte 82.864 euros, que superen l'import aprovat pel Govern Valencià en 1.371 euros. Açò es deu a l'aplicació a una treballadora d'aquest concepte retributiu per import de 2.475 euros, no inclòs en la dita aprovació, així com a un menor import de la productivitat pagada a dos treballadors per 1.104 euros. En conseqüència, la Societat ha de regularitzar de l'import indegudament satisfet.

4.4.3 Altres despeses d'explotació

El detall d'aquestes despeses comparat amb l'exercici 2002 és el següent, en euros:

D'altres despeses d'explotació	31-12-03	31-12-02
Servicis exteriors	5.412.690	4.101.619
D'altres tributs	69.714	63.882
D'altres despeses de gestió corrent	200.000	30.000
Dotació al fons de reversió	38.033	-
Total	5.720.437	4.195.501

Quadre 22

Entre les despeses per serveis exteriors, s'hi inclouen 2.132.476 euros en concepte d'arrendaments, dels que 1.827.207 euros corresponen a vehicles, 108.317 euros a maquinària i d'altres, i 196.952 euros al lloguer de les oficines de la Societat.

EL 4 de novembre de 2002, VAERSA va subscriure amb l'Agència Valenciana del Turisme (AVT) un conveni per a la realització d'una campanya de publicitat institucional, pel qual VAERSA es comprometia a aportar 200.000 euros (IVA inclòs). La documentació acreditativa presentada per la AVT es limita a una factura en concepte de realització d'una campanya de publicitat, sense IVA. En aquest sentit, com que l'aportació econòmica de VAERSA no constitueix una contraprestació o una prestació de serveis per la AVT, entenem que no deuria haver-se presentat una factura sense IVA, sinó una justificació detallada de l'activitat subvencionada per VAERSA. Aquestes despeses han estat registrades com a "D'altres despeses de gestió corrent", segons figura en el quadre previ.

En "Dotació al fons de reversió" figura l'import imputat a l'exercici 2003 per a la constitució del fons de reversió comentat en l'apartat 4.2.2.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis, per import de 26.596.222 euros, representa el 70,6% dels ingressos totals i presenta el següent detall, en euros:

Concepte	Obra facturada en 2002 ⁽¹⁾	Obra facturada en 2003 ⁽²⁾	Obra en execució ⁽³⁾	Ingressos (1)+(2)+(3)
Generalitat Valenciana	15.100.5	28.868.	(21.423.265)	22.545.826
G.V.-Factures pendents d'emetre G.V.		386.	0	386.813
Empreses del grup		8.	0	8.383
D'altres		3.655.	0	3.655.200
Total	15.100.5	32.918.	(21.423.265)	26.596.222

(1) Finalitzada en 2003

(2) Finalitzada i en execució a 31-12-2003, incloent-hi obra realitzada pendent de facturar

(3) No executada a 31-12-03

Quadre 23

Segons 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 84,8% del total. Aquesta comanda de gestió està regulada pel 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 a partir del mètode del contracte complit, previst en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores. A aquests efectes, la Societat reconeix aquests ingressos quan l'obra està executada en la seua totalitat, a diferència d'exercicis anteriors en els que s'hi establia un 95 % d'execució per tal de considerar una obra com a substancialment acabada.

En conseqüència, 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 a "Generalitat Valenciana, factures pendents d'emetre" (apartat 4.2.6). Pel seu costat, es comptabilitzen com a existències totes les despeses inherents als projectes que no s'han imputat com a ingressos per no haver-ne finalitzat l'execució.

D'altra banda, dins de l'agrupació "D'altres" s'han registrat els ingressos comentats en l'apartat 4.2.3 en relació amb: l'explotació de la Planta d'Alzira, per import d'1.489.329 euros; la planta d'envasos lleugers de Benidorm, per 367.789 euros; l'abocador d'Asp, per 220.045 euros, i la planta de Bunyol, per 86.056 euros. Així mateix hi apareixen d'altres ingressos per 1.491.981 euros, dels que 1.018.662 euros corresponen a l'import facturat durant l'exercici a l'empresa "Ecoembalajes España, S.L.", en virtut del conveni marc subscrit el 6 d'abril del 2000 entre la Generalitat Valenciana, a través de l'actual Conselleria de Territori i Habitatge i la indicada empresa, per a la implantació del sistema integrat de gestió de residus d'envasos.

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 despeses corresponents, així com en el seguiment dels projectes analitzats en l'exercici 2002 i examen detallat dels més significatius de l'exercici 2003, que es relacionen tot seguit:

Departament forestal:

Seguiment de projectes analitzats en 2002:

- núm. 981: "Pla de prevenció d'incendis, València 2002-2003"

Nous projectes analitzats en 2003:

- núm. 948: "Restauració hidrològica i forestal del riu Túria. T.M. Alpuente"
- núm. 1085: "Restauració ambiental del mont públic 89, La Granadella-Xàbia"
- núm. 1172: "Vigilància preventiva, província de València 2003-2004"

Departament d'infraestructures agràries i serveis:

Seguiment de projectes analitzats en 2002:

- núm. 429: "Canalització de la sèquia de Mareny de Sant Llorenç a Cullera (València)"
- núm. 896: "Senyalització de Parcs Naturals, fase I"
- núm. 955: "Modernització del regadiu al terme municipal de Casinos"

Nous projectes analitzats en 2003:

- núm. 909: "Assistència tècnica de suport a la realització del treball de posada en funcionament del projecte de Parcs Naturals de la Comunitat Valenciana"
- núm. 931: "Modernització de regadius a la comarca de La Costera"
- núm. 1200: "Projecte d'educació ambiental, any 2003"
- núm. 1201: "Brigades de Parcs Naturals de la Comunitat Valenciana, 2003"

Departament de residus:

Seguiment de projectes analitzats en 2002:

- núm. 848: "Retirada de lixiviats de l'abocador de Benidorm"
- núm. 986: "Assistència tècnica a informes i propostes metodològiques d'optimització de l'avaluació d'impacte ambiental en l'àmbit de la Comunitat Valenciana"

Nous projectes analitzats en 2003:

- núm. 1369: "Inversions Llei 11/97 i Conveni Marc *Ecoembes* i *Ecovidrio*"

Gabinet tècnic de projectes:

Nous projectes analitzats en 2003:

- núm. 1112: "Projecte d'inversió en infraestructures de caça i pesca"

Explotació de Plantes:

Projectes analitzats en 2003:

- núm. 446: "Explotació de la planta de classificació d'envasos d'Alzira"
- núm. 656: "Explotació de la planta de classificació d'envasos lleugers de Benidorm"

Àrea de comunicació:

Projectes analitzats en 2003:

- núm. 1239: "Campanya contenidor groc La Vega Baixa- L'Alacantí"

Les magnituds més significatives dels projectes analitzats queden resumides tot seguit, en euros:

Núm.	Existències Inicials	Despeses Exercici	% execució 31.12.03	Facturació exercici	Anul·lació Ingressos 2003	Ingressos 2003	Projectes 2002 finalitzats en 2003	Projectes 2002 no finalitzats	Existències finals	Provisió existències
948	268.105	371.706	103	459.492	-	459.492	281.970	-	-	-
981	2.558.987	298.582	109	148.899	-	148.899	2.831.874	-	131.610	-
1085	10.014	576.556	68	700.935	(700.935)	-	-	(168.224)	586.570	-
1172	-	3.310.469	95	3.425.043	(3.425.043)	-	-	-	3.310.469	(72.776)
429	3.850.304	1.724.788	100	1.083.510	-	1.083.510	3.458.743	-	-	-
896	-	377.396	N/A	120.985	-	120.985	-	-	-	-
909	210.317	179.385	100	160.655	-	160.655	230.378	-	-	-
931	1.199.025	2.469.373	71	1.295.274	(1.295.274)	-	-	(990.003)	3.668.398	-
955	2.173.647	2.768.771	97	837.014	(837.014)	-	-	(1.494.498)	4.942.418	-
1200	-	1.010.763	80	482.129	(482.129)	-	-	-	1.010.763	-
1201	-	1.361.469	61	38	-	38	-	-	1.361.469	-
848	412.192	165.750	N/A	-	-	-	-	-	-	-
986	-	278.966	100	265.509	-	265.509	-	-	-	-
1369	-	144.858	50	126.800	(126.800)	-	-	-	144.858	(18.058)
1112	113.426	203.718	65	488.359	(488.359)	-	-	-	317.144	-
446	-	1.434.500	N/A	1.495.282	-	1.495.282	-	-	25.159	-
656	-	729.364	N/A	367.789	-	367.789	-	-	28.938	-
1239	-	210.085	N/A	218.489	-	218.489	-	-	-	-
Total	10.796.017	7.616.499		11.676.202	(7.355.554)	4.320.648	6.802.965	2.652.725	15.527.796	(90.834)

Quadre 24

Llevat dels projectes d'exploració de plantes, generalment els projectes desenrotllats per VAERSA obeeixen a encàrrecs de les conselleries de Territori i Habitatge, i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, i la seua comptabilitat com a ingressos o existències finals respon al criteri d'imputació temporal indicat abans.

Els projectes d'exploració de plantes integren l'exploració de les plantes i instal·lacions referides en l'apartat 4.2.3.

Com a resultat del treball realitzat en l'examen dels projectes anteriors, a continuació destaquem els següents aspectes de caràcter general:

- Observem que la Societat no determina el grau d'execució dels projectes en atenció a criteris objectius prèviament definits, de forma homogènia per a totes les obres i d'aplicació uniforme en el temps. Aquests procediments poden incidir

en el resultat de l'exercici doncs un projecte pot considerar-se acabat i comptabilitzat com ingressos de l'exercici (preu de venda) o en curs i registrat com existències (preu de cost).

A més a més, hem observat que els procediments seguits per VAERSA per a la determinació del grau d'execució dels projectes, en ocasions no es basen en l'execució real d'aquests, sinó en les certificacions emeses, que estan limitades a les anualitats pressupostàries aprovades per les Conselleries. En conseqüència, en alguns casos l'execució real podria superar la considerada per VAERSA.

Respecte a això, deuria establir-se un procediment coherent amb els requisits indicats anteriorment. Com a base de càlcul sobre la que comparar les unitats d'obra realment executades en l'exercici, es podria considerar el pressupost del projecte adequadament actualitzat amb modificacions posteriors, y de terminar així el grau d'execució al tancament de cada exercici.

- En l'exercici 2003, VAERSA ha realitzat una anàlisi individualitzada de tots els projectes en execució a fi de determinar-ne l'adequat registre comptable. Han imputat a pèrdues tant el valor de les existències inicials com les despeses incorregudes en l'exercici, totalment o parcialment, corresponents a tots aquells projectes la facturació dels quals, o bé no estava garantida mitjançant les oportunes resolucions d'adjudicació de les conselleries corresponents, o bé aquestes resultaven inferiors a les despeses dels projectes.

En relació amb les indicades regularitzacions, hem observat que inclouen un projecte dels analitzats (projecte 429) pendent d'una relació de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació que autoritza la liquidació final de les obres, que comportaria un increment del pressupost inicialment adjudicat de 452.560 euros. Igualment, en aquestes regularitzacions, que s'eleva a un import total d'1.154.644 euros, s'inclouen bàsicament projectes adjudicats per les Conselleries i deficitaris en el seu origen, per als que podrien ser adjudicats amb posterioritat pressuposts addicionals per a la liquidació definitiva de les obres, fet que repercutiria en majors ingressos a percebre per VAERSA amb posterioritat. Atés que a data de tancament no hi havia prou informació sobre els possibles ingressos que podrien derivar-se de la situació descrita, la Societat no ha realitzat previsions dels esmentats ingressos, en aplicació del criteri de prudència.

- D'altra banda, en aquells projectes en curs l'import executat dels quals a preu d'adjudicació, resulta ser inferior al valor de les existències finals, s'ha dotat una provisió per depreciació d'existències per la diferència entre ambdós valors, tal com es descriu en l'apartat 4.2.5.
- 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, classificació de les vendes conforme a la tipologia establida en aquesta norma i desglossament de la cartera de comandes

conforme a l'esmentada tipologia, amb la diferenciació dels contractes en curs dels pendents d'encetar-se i amb la indicació de quines obres estan facturades i quines pendents de realitzar.

Addicionalment, a continuació relacionem d'altres aspectes observats en la revisió dels projectes anteriors:

- Com a conseqüència de la inadequada comptabilitat dels projectes 981 i 1172, així com d'altres projectes del departament forestal, els ingressos de l'exercici (Prestació de serveis) i els ingressos d'exercicis anteriors, haurien d'incrementar-se en 1.001.173 euros i 3.336.966 euros, respectivament, i reduir-se el saldo d'"Avançaments de clients" en 4.338.139 euros (apartat 4.2.11). Igualment, les despeses d'exercicis anteriors i la variació d'existències cal incrementar-los en 2.973.894 euros i 1.167.217 euros, respectivament, de manera que es redueixen les existències en 4.141.111 euros (apartat 4.2.5). Per últim, caldria reduir la provisió per depreciació d'existències associada a aquests projectes en un import de 100.687 euros (apartat 4.2.5).
- Segons s'indica en l'apartat 4.2.5, el projecte 848 ha sigut regularitzat en 2003, i s'han imputat a pèrdues tant les despeses incorregudes en l'exercici com l'import de les existències inicials. Aquestes últimes haurien d'haver estat registrades com "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", per import de 412.192 euros.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos registrats en "D'altres ingressos d'explotació", que han pujat fins 913.180 euros, inclouen els obtinguts per l'arrendament de la Planta de transferència de Benidorm, per 256.898 euros; la planta de residus industrials de Chiva, per 106.889 euros, i la planta de transferència de Dénia, per 182.277 euros, com hem indicat en l'apartat 4.2.3.

També es recull en aquest compte, d'una part, la subvenció concedida en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la GV per a 2003 en concepte d'ajuda a la gestió de residus, per import de 240.000 euros, i d'una altra part, un import de 36.796 euros corresponents a l'import percebut en 2003 de la subvenció prevista en aquesta Llei per al finançament de cursos forestals per un import global de 123.600 euros per als exercicis 2002 i 2003.

Segons indica l'apartat 4.2.6, aquests ingressos estan infravalorats en 41.325 euros per la inadequada comptabilitat d'aquesta darrera subvenció.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, VAERSA es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als que està subjecta. No obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no

hi haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert, atés que podrien existir diferents interpretacions de la legislació fiscal.

A més a més, hem observat que la Societat no ha declarat en les liquidacions d'IVA de l'exercici 310.249 euros en concepte d'IVA repercutit meritat de certificacions d'obra cobrades en l'exercici (apartat 4.2.6). Tampoc s'han deduït 79.739 euros en concepte de quotes suportades durant l'exercici 2003 (apartat 4.2.11). Aquests imports han estat inclosos en la liquidació d'IVA del mes de maig de 2004, en lloc de presentar declaracions complementàries de l'exercici 2003.

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, s'ha d'indicar que en l'examen efectuat sobre la mostra d'expedients de contractació que inclou l'apartat 5.2, hem comprovat que VAERSA no aplica els procediments de contractació prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) i que no estan convenientment garantits els principis de publicitat i concurrència en l'adjudicació dels contractes, segons estableix la disposició addicional sisena de l'esmentada Llei.

A aquests efectes, encara que en alguns casos s'han publicat les licitacions en el DOGV, els procediments de contractació seguits per VAERSA es limiten a seleccionar ofertes normalment mitjançant anuncis en premsa o mitjançant sol·licitud directa a determinats empresaris. En aquests últims casos, les ofertes són posteriorment valorades pel departament de residus, en alguns casos mitjançant la valoració professional d'una empresa externa, per a la seua consegüent aprovació per l'òrgan competent.

Respecte al compliment de la normativa legal vigent en l'execució dels projectes que li han sigut encomanats per les Conselleries de Territori i Habitatge i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, hem de destacar que la Societat ha de sotmetre les seues actuacions a allò establert en el "Conveni Marc de Col·laboració de la Generalitat Valenciana amb el mitjà propi instrumental VAERSA", pel que aquestes actuacions han de ser considerades com a realitzades directament per les indicades Administracions amb els seus propis mitjans, conforme al règim previst a l'efecte en la LCAP. També, 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 mitjançant els procediments i formes d'adjudicació prevists en l'esmentada Llei.

Tanmateix, els procediments de contractació seguits per VAERSA per a l'execució dels encàrrecs subjectes al conveni anterior es limiten generalment a sol·licitar ofertes directament a determinades empreses o bé seleccionen les ofertes mitjançant publicitat en premsa de la licitació, tot i que en algun cas s'ha complert allò establert en la LCAP respecte a la publicitat de la licitació. Les ofertes rebudes són valorades generalment pel departament corresponent, el responsable del qual subscriu un "informe-proposta" per tal d'eleva-lo a l'òrgan competent. Així mateix hem observat que la pràctica totalitat de les obres no es realitzen directament per VAERSA, sinó que són contractades de forma habitual, de manera que superen en la majoria dels casos analitzats el límit legal del 50% indicat adés.

En relació amb la publicitat realitzada, en l'actualitat s'implanta un manual de procediments que preveu el tipus de publicitat a realitzar en funció de l'import del contracte, mitjançant l'aplicació de certs intervals definits per la Societat. Tot i ser una mesura que considerem adient, fóra convenient que l'esmentat manual de procediments s'adapte a allò previst en la LCAP en tots aquells aspectes regulats per aquesta.

En conseqüència, els procediments de selecció i d'adjudicació de contractes emprats per a l'execució dels esmentats projectes no s'atenen a l'establert en la LCAP i, per tant, a allò previst en el conveni regulador.

5.2 Contractes revisats

Els expedients de contractació analitzats en l'exercici apareixen detallats en el següent quadre de forma agrupada segons la naturalesa de la despesa, en euros:

Núm. d'expedient	Objecte	Import adjudicació
I-1498	Obra civil planta de classificació d'envasos lleugers de Castelló	2.381.409
I-1427	Obra civil planta de classificació de materials derivats de frigorífics d'Alacant	1.555.378
I-1462	Col·locació de la "1a pedra" de la Planta d'envasos lleugers de Castelló	54.441
GV-1439	Unitat helitransportadora de prevenció, campanya 2003	422.280
GV-1606	Subminis. i manteniment de vehicles tot terreny per a la vigilància forestal 04	416.411
GV-1543	Reparació de bancals i condicionament de muntanya, "La Granadella" (Xàbia)	242.096
GV-1414	Pla zonal de residus de les zones X, XI i XII	92.799
	TOTAL	5.164.814

I: Immobilitzat
GV: Projectes Generalitat Valenciana

Quadre 25

A més a més de l'indicat en l'apartat 5.1, tot seguit s'apleguen les incidències més significatives detectades en la revisió dels expedients anteriors, que representen una mostra del 32,2% dels contractes subscrits en l'exercici per VAERSA, segons la relació que ens ha facilitat la Societat:

- En tres dels expedients revisats (1462, 1439 i 1606), la publicitat realitzada resulta insuficient, i per tant no es garanteix la màxima concurrència. A més, en un altre dels expedients (1414) no van fer cap tipus de publicitat.
- En un expedient (1439) el termini publicat per a la presentació de proposicions és inferior a l'establert en la LCAP.
- No consta la formalització de garantia provisional en dos expedients (1439 i 1606).
- En cap expedient consta certificat de registre amb les ofertes rebudes o d'un altre procediment anàleg.

6. COMPTES CONSOLIDATS

Segons el que disposa el Codi de Comerç i la resta de la legislació vigent, en l'exercici 2003 VAERSA, com a societat dominant del grup de societats que s'indica en l'apartat 4.2.4, està obligada a presentar comptes anuals consolidats. En aquest sentit, a continuació detallem els aspectes més rellevants observats en la revisió financera efectuada sobre els esmentats comptes amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, que consisteix a comprovar si la consolidació ha sigut efectuada segons està establert, fonamentalment, en el reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel que s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

El mètode emprat per VAERSA en la consolidació ha 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 dèbits, així com les despeses i ingressos entre empreses del grup. Les pèrdues consolidades a 31 de desembre de 2003 han pujat fins 10.464.247 euros, de les quals el resultat (pèrdues) atribuïble a socis externs és de 306.364 euros.

Finalment, les reserves consolidades s'elevaren fins a un import de 48.726 euros i els interessos de socis externs a 1.503.877 euros.

El balanç i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 2003 queden recollits en els següents apartats.

6.1 Balanç consolidat

El balanç consolidat a 31 de desembre de 2003, unit amb les xifres corresponents de l'exercici 2002, presenta en euros el següent detall:

ACTIU	31-12-03	31-12-02
Immobilitzat	60.539.617	47.519.108
Despeses d'establiment	349.050	390.962
Immobilitzacions immaterials	2.782.408	2.680.585
Immobilitzacions materials	57.293.730	44.345.269
Immobilitzacions financeres	114.429	102.292
Despeses a distribuir en diversos exercicis	111.037	11.669
Actiu circulant	75.532.617	66.541.180
Existències	29.290.172	20.987.050
Deutors	37.412.205	43.132.288
Inversions financeres temporals	7.340.653	1.617.499
Tresoreria	1.417.501	641.977
Ajusts per periodificació	72.086	162.366
Total Actiu	136.183.271	114.071.957
PASSIU	31-12-03	31-12-02
Fons propis	23.101.236	33.234.327
Capital subscrit	36.447.933	36.447.933
Reserves de la societat dominant		
Reserves no distribuïbles	56.220	49.470
Resultats negatius exercicis anteriors	(3.293.760)	(3.305.612)
Reserves en societats consolidades	48.726	(20.354)
Pèrdues i benefi. atribuïbles a la societat dominant		
Pèrdues i beneficis consolidats	(10.464.247)	33.680
Pèrdues i beneficis atribuïts a socis externs	306.364	29.210
Socis externs	1.503.877	1.819.343
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	290.280	237.568
Provisions per a riscos i despeses	438.491	239.093
Creditors a llarg termini	38.762.858	25.223.613
Creditors a curt termini	72.086.529	53.318.013
Deutes amb entitats de crèdit	26.815.638	16.014.986
Creditors comercials	40.070.504	34.464.452
D'altres deutes a curt termini	3.916.346	1.450.547
Administracions públiques	1.284.041	1.388.028
Total Passiu	136.183.271	114.071.957

Quadre 26

6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

A continuació mostrem el compte de pèrdues i beneficis consolidats de l'exercici 2003, al costat de les xifres corresponents de l'exercici 2002, en euros:

DESPESES	2003	2002
Aprovisionaments	19.298.342	22.020.125
Despeses de personal	19.941.232	16.165.071
Dotació amortització immobilitzat	1.983.800	1.084.831
Variació de les provisions de tràfic	2.872.411	31.270
D'altres despeses d'explotació	7.858.744	6.430.144
Beneficis d'explotació	-	212.785
Despeses financeres	1.072.170	616.479
Resultats financers positius	-	-
Despeses i pèrdues extraordinàries	598.309	88.805
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	124.333	3.528
Amortització del fons de comerç de consolidació	-	-
Resultats extraordinaris positius	-	176.068
Impost sobre beneficis	39.793	4.933
Resultat consolidat benefici	-	33.679
Resultat atribuït a la societat dominant (benefici)	-	62.889
Resultat atribuït a socis externs (benefici)	-	-

INGRESSOS	2003	2002
Import net de la xifra de negocis	32.407.135	44.379.300
Augment d'existències	9.608.340	1.154.079
D'altres ingressos d'explotació	736.332	410.847
Pèrdues d'explotació	9.202.722	-
Ingressos financers	124.037	266.238
Resultats financers negatius	948.133	350.241
Pèrdues en activitats ordinàries	10.150.855	137.456
Subvencions de capital transferides	28.593	17.149
Ingressos i beneficis extraordinaris	89.105	228.504
Beneficis procedents de l'immobilitzat	331.345	22.748
Resultats extraordinaris negatius	273.599	-
Pèrdues consolidades abans d'imposts	10.424.454	-
Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues)	10.464.247	-
Resultat atribuït a socis externs (pèrdues)	306.364	29.210
Resultat atribuït a la societat dominant (pèrdues)	10.157.883	-

Quadre 27

6.3 Operacions intersocietàries

Tot seguit mostrem els detalls dels saldos a cobrar amb empreses del grup, aplegats en "Deutors" (apartat 4.2.6) i de les transaccions realitzades en l'exercici amb aquestes empreses, que ha obtingut aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de VAERSA. Aquests saldos han estat eliminats dels comptes anuals consolidats en el procés d'integració.

Deutors, empreses del grup	Euros
Deutors, empreses del grup	992.548
- <i>Reciclatge La Marina</i>	440.135
- <i>Rimasa</i>	552.413
D'altres comptes no bancaris	144
- <i>Reciclatge La Marina</i>	58
- <i>Rimasa</i>	69
- <i>Reciclatge Zona XIV</i>	17
Total	992.692

Quadre 28

Transaccions amb empreses del grup	Euros
Prestació de servicis	8.383
- <i>Reciclatge La Marina</i>	8.383
Arrendaments	289.166
- <i>Reciclatge La Marina</i>	182.277
- <i>Rimasa</i>	106.889
Interessos a curt termini	32.133
- <i>Reciclatge La Marina</i>	13.652
- <i>Rimasa</i>	18.481
Total	329.682

Quadre 29

7. RECOMANACIONS

A banda dels esments fets en l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que tot seguit s'assenyalen. Prèviament, destaquem 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 2003, VAERSA ha solventat les circumstàncies següents:
 - a.1) Establir els controls necessaris per tal de detectar i determinar les pèrdues previsibles dels projectes en curs, no acabats al tancament de l'exercici, i si escau, dotar la corresponent provisió.
 - a.2) Formalitzar mitjançant document contractual el lloguer de les oficines de la Societat.
 - a.3) Constituir un fons de reversió que cobrisca el valor net comptable calculat de l'immobilitzat subjecte a aquesta reversió, que s'esmenta en l'apartat 4.2.2.
 - a.4) Obtenir una valoració tècnica independent dels terrenys cedits per l'Ajuntament d'Alcoi i practicar, si escau, les correccions valoratives que procedisquen. Tot això a fi d'ajustar la valoració registrada inicialment amb el seu valor de mercat a la data mencionada.
- b) Considerem oportú de mantenir les següents recomanacions proposades en Informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Establir un règim de disposició de signatures mancomunades en bancs.
 - b.2) Cal establir els criteris de determinació del grau d'execució dels projectes en curs i aplicar-se de forma uniforme.
 - b.3) Realitzar les gestions necessàries per al cobrament, a la major brevetat, dels saldos endeutats per les entitats participades.
 - b.4) Establir els controls necessaris que garantisquen un adequat tall d'operacions al tancament de l'exercici.
 - b.5) Establir uns procediments de contractació que garantisquen el compliment de la normativa legal d'aplicació, que tinguen present les deficiències comentades en l'apartat 5 del present informe.

- c) Les següents són recomanacions sobre d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2003:
- c.1) Corregir els comptes anuals amb els ajusts i reclassificacions posats de manifest en l'apartat 4 d'aquest informe.
 - c.2) Cal adoptar les mesures oportunes per tal d'aclarir la situació descrita en l'apartat 4.2.3 en relació amb la capacitat de certes plantes de tractament de residus per a la recuperació de les inversions realitzades, així com la seua adequada valoració en el balanç.
 - c.3) VAERSA ha d'adoptar les mesures oportunes per a obtindre els acords de cessió dels terrenys sobre els que s'ubiquen les plantes comptabilitzades a 31 de desembre de 2003 com a "Immobilitzat en curs", en els que s'especifiquen els termes i condicions de les cessions i s'aclarisca la propietat de les obres efectuades per la Societat.
 - c.4) Han de realitzar-se conciliacions periòdiques del saldo a cobrar mantingut amb la Generalitat Valenciana.
 - c.5) Com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici 2003, la xifra de fons propis és inferior a les dues terceres parts del capital social, pel que la Societat es troba en el supòsit de reducció de capital regulat en l'article 163 del TRLSA. Per tant, VAERSA haurà de restablir el seu equilibri patrimonial en l'exercici 2004 (apartat 4.2.9).