

**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 recull 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 arrellegat 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>	1.943.084	1.556.305
<i>Personal eventual</i>	12.237.955	9.979.664
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'exploració	7.858.744	6.430.144
Beneficis d'exploració	-	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'exploració	736.332	410.847
Pèrdues d'exploració	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).