

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

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

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

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

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

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

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

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

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

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

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

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

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

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

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

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de SEPIVA

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

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

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

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

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

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

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

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

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

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

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

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

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

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

4.2.2 Immobilitzacions financeres

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

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

Quadre 2

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

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

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

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

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

4.2.3 Existències

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

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

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

Quadre 3

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

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

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

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

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

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

Quadre 4

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

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

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

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

a) Polígon "Ampliació d'Almussafes"

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Polígon "Alcalà de Xivert"

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

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

c) Polígon d'"Utiel"

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

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

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

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

4.2.4 Deutors

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

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

Quadre 5

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

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

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

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

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

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

4.2.5 Tresoreria

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

Bancs i institucions de crèdit	3.037.769
Caixa	7.464
Total	3.045.233

Quadre 6

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

4.2.6 Fons propis

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

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

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

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

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

Quadre 7

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

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

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

4.2.8 Creditors a curt termini

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

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

Quadre 8

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

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

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

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

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

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

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

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

Quadre 9

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

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

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

Quadre 10

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

4.4.2 Despeses de personal

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

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

Quadre 11

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

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

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

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

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

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

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

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

Quadre 12

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4.4 Variació de provisions financeres i de cartera de control

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

4.4.5 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

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

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

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

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

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

Quadre 13

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

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

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

Quadre 14

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

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

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

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

4.4.7 Ingressos i beneficis d'altres exercicis

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

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

4.5 Situació tributària

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

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

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

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

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

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

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

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Normativa aplicable, objectius i abast de la revisió

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

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

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

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

6.2 Aspectes generals del procediment de contractació

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

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

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

(1) Procediment negociat sense publicitat

Quadre 15

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

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

Quadre 16

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

a) En relació amb la fase de preparació

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

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

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

b) En relació amb el procediment i publicitat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) En relació amb l'execució i el pagament

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

7. RECOMANACIONS

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

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

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

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

