

**VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT
ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.U. I SOCIETATS
DEPENDENTS (GRUP VAERSA)**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2005 de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.U. i de les seues societats dependents (grup VAERSA), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

El Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació de 2006, agrupen el conjunt d'entitats que formen la Generalitat en tres nivells de control, segons els objectius i els abasts concrets establits per a cada una de les fiscalitzacions.

En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes ha programat les seues actuacions per a 2006 racionalitzant l'activitat fiscalitzadora en aquelles entitats que hagen sigut auditades per firmes privades i que tinguen menor importància relativa en termes econòmics, menor complexitat o menor risc d'auditoria.

El Programa Anual d'Actuació de 2006 inclou el grup VAERSA entre les empreses públiques en què la fiscalització es concretarà en un "control general".

Els objectius de la fiscalització, pel que fa a aquest grup, són determinar si els comptes anuals fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables que hi són d'aplicació i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat conformement a la normativa aplicable. La fiscalització abastarà, amb caràcter general, totes les àrees significatives d'aquestes entitats.

Així mateix, s'assenyalaran aquelles debilitats o situacions detectades durant el desenvolupament del treball que hagen de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les societats; a aqueix efecte, s'hi proposaran les oportunes recomanacions. També es farà un seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe corresponent a l'exercici de 2004.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.U. i de les seues societats dependents, estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria consolidats corresponents a l'exercici terminat en la dita data; els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la societat dominant amb data 30 de març de 2006, aprovats per la junta general d'accionistes amb data 30 de juny de 2006 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) el 30 de juny de 2006, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats són una còpia i no estan degudament diligenciats.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals consolidats de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.U. i de les societats dependents corresponent a l'exercici de 2005, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i l'ha realitzat la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria.

En aqueix informe s'emet una opinió amb advertiments, referits a aspectes relatius a la no disposició de l'informe d'auditoria d'una de les societats dependents, a la valoració de les plantes de tractament de residus, a la cessió gratuïta de la gestió d'una planta de residus, al tractament comptable donat a les construccions de les plantes de residus realitzades sobre terrenys propietat d'ajuntaments i a l'existència de contingències fiscals (l'informe d'auditoria complet consta en l'annex d'aquest informe).

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control del grup VAERSA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, malgrat no haver fet una auditoria de comptes anuals i de compliment en els termes dels articles 63 i 64.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, sí que hem 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 OCEX, i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en cada cas, i hem incidit de manera especial en els aspectes que es detallen a continuació:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals que estiguen relacionats amb l'activitat derivada de l'execució de projectes encomanats per la Generalitat Valenciana.
- c) Fiscalització de la contractació.

El treball de fiscalització s'ha practicat bàsicament sobre els comptes anuals de la societat dominant, VAERSA, atesa la significació de les seues xifres en el conjunt del grup.

També hem disposat dels comptes anuals corresponents a 2005 de les societats que conformen el perímetre de consolidació i hem portat a efecte les proves bàsiques per a

verificar la racionalitat del procés de consolidació. Aquests comptes anuals s'adjunten igualment en l'annex del present informe.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de la societat dominant, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2005.

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

- Llei 14/2004, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2005.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, Text Refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, Text Refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Reial Decret-Llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es dicten les normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, i les normes d'adaptació del dit Pla a les empreses constructores, aprovades per Ordre de 27 de gener de 1993.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes per a formular els comptes anuals consolidats.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- 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 a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Tal com s'assenyala en l'apartat 4.3.2, a 31 de desembre de 2005 determinats ajuntaments encara no han cedit a la societat dominant la titularitat jurídica dels terrenys sobre els quals s'han fet inversions en la construcció de plantes de residus, per un import aproximat de 27.673 milers d'euros. En conseqüència, mentre no es resolguen definitivament les dites cessions, no és possible determinar la incidència que -si és el cas- això podria tenir sobre els comptes anuals. No obstant això, i atesa la situació actual, les citades inversions en la construcció de plantes de residus, caldria classificar-les en el balanç com a "Immobilitzacions immaterials".

En el cas que la Societat opte per considerar-lo com a immobilitzat material -com és el cas-, hauria d'haver dotat una provisió per a riscos i despeses, de caràcter similar al fons de reversió, que reconstituísca el valor net comptable estimat dels actius en el moment del seu traspàs. Aquesta provisió s'ha de dotar sistemàticament durant el període de vida del dret de superfície, en funció dels ingressos que s'espera obtenir en el futur procedents d'aquests actius.

- b) Tal com s'assenyala en l'apartat 4.3.2, s'ha detectat un error de 439 milers d'euros en el valor de l'immobilitzat material net, produït a conseqüència d'haver computat en els comptes anuals consolidats i en els individuals de les societats dependents un valor d'amortització acumulada menor que el que sorgeix dels registres comptables d'on provenen.

Així mateix, els càlculs efectuats per la nostra institució han posat de manifest l'existència d'una infradotació en l'amortització de les construccions relatives a l'abocador d'Asp al tancament de l'exercici de 2005, estimada en 239 milers d'euros. En conseqüència, el resultat de l'exercici s'ha de disminuir en la quantia estimada i incrementar l'amortització acumulada corresponent (vegeu l'apartat 4.3.2.d).

- c) Tal com s'assenyala en els apartats 4.3.2.a) i 4.3.2.e), la societat dominant ha proveït durant l'exercici el valor de l'Ecoparc de Benidorm -que explota la Conselleria de Territori i Habitatge sense que existisca cap contraprestació-, per import de 732 milers d'euros.

Segons els registres comptables, el valor net d'aquesta inversió s'eleva al tancament de l'exercici a 743 milers d'euros, sense computar la part del dret de

superfície sobre els terrenys en què s'assenta, que està valorada al tancament de 2005 en 654 milers d'euros.

Per això, VAERSA havia d'haver dotat la provisió per l'import total de la inversió i pel dret de superfície, i minorar, en conseqüència, el resultat de l'exercici en 665 milers d'euros.

- d) En relació amb l'adequació de la valoració de les plantes comptabilitzades en "Immobilitzacions materials", VAERSA ha realitzat estudis de rendibilitat individualitzada per a cada una. D'aquests estudis es desprenia que, en alguns casos, el valor net comptable dels actius de les dites plantes, podria ser inferior al seu valor estimat de recuperació. No obstant això, atesa la naturalesa de la informació facilitada per VAERSA sobre les estimacions d'ingressos futurs i a causa de la forma en què les plantes es financen (per mitjà de subvencions), no és possible pronunciar-se sobre la possibilitat de recuperar les inversions ni, per tant, sobre les provisions per depreciació que -si és el cas- caldria dotar (vegeu l'apartat 4.3.2.c).
- e) Tal com s'assenyala en l'apartat 4.3.5, a més de les factures pendents de cobrament de la Generalitat que tenen certa antiguitat (el saldo de les quals ha sigut considerat de dubtós cobrament i per a les quals s'ha dotat l'oportuna provisió pel 100% del deute), l'anàlisi realitzada ha posat també de manifest l'existència de deutes de la Generalitat que, d'acord amb un criteri de prudència, haurien de ser reclassificats en el compte de dubtós cobrament, i dotar la corresponent provisió per un import de, si més no, 901 milers d'euros, amb el consegüent efecte en el resultat de l'exercici.
- S'ha observat també l'existència d'uns altres saldos pendents de cobrament amb una antiguitat superior als dotze mesos, els quals caldria considerar igualment com de dubtós cobrament, i dotar la corresponent provisió per insolvències per import de 111 milers d'euros.
- f) El total de l'import percebut a la bestreta per VAERSA de la Generalitat en els exercicis de 2004 i 2005, per raó de la seua participació financera en l'ajuda del fons de cohesió destinat als projectes de gestió de residus, s'eleva a 2.199 milers d'euros i és registrat per VAERSA en el compte "Generalitat Valenciana. Subvencions" de l'epígraf de "Deutors" del balanç (vegeu l'apartat 4.3.5). Aquest tractament comptable no és adequat, ja que els excessos o avançaments de la subvenció percebuts s'han de comptabilitzar en un compte creditor del passiu del balanç (vegeu l'apartat 4.3.13).
- g) Tal com s'assenyala en l'apartat 4.3.11, el compte "Provisions per a riscos i despeses" registra 42 milers d'euros per la dotació anual que VAERSA fa al fons de reversió per les instal·lacions construïdes en els terrenys de Benidorm cedits durant cinquanta anys per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana (vegeu els apartats 4.3.1 i 4.3.2). L'estimació efectuada per aquesta Sindicatura de la dotació de l'exercici i de l'import acumulat a 31 de desembre de

2005, difereix de l'estimació de VAERSA. En aquest sentit, la dotació anual està infravalorada en 233 milers d'euros, i per tant, també les despeses de l'exercici; i l'import del fons a 31 de desembre de 2005 es troba infravalorat en, si més no, 705 milers d'euros.

Adicionalment, tot seguit s'indiquen uns altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada.

- La revisió dels comptes anuals consolidats i dels individuals de les societats del grup, ha posat de manifest determinades diferències pel que fa a la informació que subministra cada una d'aquestes en alguns epígrafs del balanç i/o del compte de pèrdues i beneficis; així com en relació amb les normes de valoració.

Aquestes circumstàncies, que no influeixen significativament en les xifres globals dels comptes anuals, de tota manera cal evitar-les en el futur, mitjançant l'adopció de les corresponents mesures de control a l'hora d'elaborar els comptes anuals de les diverses societats del grup. En els distints apartats del present Informe s'indiquen més àmpliament les diferències detectades.

D'altra banda, la memòria dels comptes anuals consolidats i la de la societat dominant, contenen errors o inexactituds que, malgrat no desvirtuar la racionalitat de la informació comptable presa en el seu conjunt, sí que poden induir a confusió en alguns apartats.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- 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 dominant (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 dominant està complint aquest aspecte de la legislació vigent, ni si en les dites reunions s'han adoptat acords que poguessen afectar de forma significativa els comptes anuals fiscalitzats.
- b) La selecció del personal contractat per la societat dominant hauria de garantir el compliment dels principis bàsics de contractació de personal al servei de la Generalitat i, en particular, el que s'estableix en l'article 5 del conveni col·lectiu en aqueix sentit.
- c) Cal garantir adequadament els principis de publicitat i concurrència en les contractacions efectuades per VAERSA per al seu immobilitzat; tal com s'indica en l'apartat 5 d'aquest informe, en el qual analitzem els procediments de contractació d'aquesta societat i la seua adequació al que es disposa en la LCAP.

- d) Les contractacions efectuades per VAERSA per a executar els encàrrecs i comandes de la Generalitat, s'han d'atendir al que s'estableix en la LCAP, pel que fa a l'execució d'obres per Administració, tal i com ve estipulat en el conveni-marc de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i el mitjà propi instrumental VAERSA (vegeu l'apartat 5.3).
- e) VAERSA no ha tramés cap informació sobre la contractació realitzada al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, a pesar del que s'estableix en el Decret 79/2000, de 30 de maig, i en l'Ordre de 22 de maig de 2001 (vegeu l'apartat 5.1).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de VAERSA, societat dominant

VAERSA es va constituir mitjançant escriptura pública el 31 de gener de 1986, amb la denominació de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i a partir de 1989 es configura com una empresa pública, l'únic accionista de la qual és la Generalitat Valenciana. La junta general extraordinària d'accionistes celebrada el 26 d'octubre de 1995 acordà el canvi de denominació de la societat, que adoptà la de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

L'objecte social de VAERSA, que va ser ampliat per acord de la junta general de 20 de març de 1997, inclou -entre altres- les activitats següents: tractament i gestió de residus, manteniment i protecció de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, protecció de la flora i la fauna i dels 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. VAERSA també podrà arrendar i subarrendar qualsevol tipus de béns mobles i immobles relacionats amb les activitats anteriors, les quals es podran desenvolupar mitjançant la titularitat d'accions en societats d'objectiu anàleg.

L'article 102 de la llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, en l'apartat segons, estableix que "*VAERSA, com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, està obligada a realitzar els treball que li encomanen l'Administració de la Generalitat i els organismes públics que depenen d'aquesta*", en les matèries que s'especifiquen en el dit precepte.

En el desenvolupament i l'execució d'activitats mediambientals a la Comunitat Valenciana, VAERSA es troba subjecta al "Conveni de col·laboració de la Generalitat Valenciana en matèria d'actuacions de la seua competència amb el mitjà propi instrumental Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A."

3.2 Estructura del grup i activitat desenvolupada en l'exercici

VAERSA és la capçalera d'un grup compost per diverses societats que tenen com a activitat principal el tractament i la transferència de residus.

La relació de societats dependents i la informació relativa a aquestes és la següent:

Denominació	Activitat	Localitat	% particip.
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.	Transferència residus	Dénia	93,63
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	Transferència residus	Xiva	94,56
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	Tractament residus	Ibi	51,2
Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.	Tractament residus	Alcoi	68,09
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	Tractament residus	Xixona	51,01

Els fons propis d'aquestes societats a 31 de desembre de 2005 són els següents, en milers d'euros:

Societat	Capital	Reserves	Resultats exers. ants.	Resultat	Total
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.	61	493	0	291	845
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	60	81	(83)	(56)	2
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	150	0	(46)	(8)	96
Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.	60	0	(46)	(16)	(2)
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	3.607	0	(637)	810	3.780
Total	3.938	574	(812)	1.021	4.721

Les societats en què la participació de VAERSA, directa o indirecta, és superior al 50% han sigut consolidades -igual com en l'exercici de 2004- seguint el mètode d'integració global, sobre la base dels estats financers individuals tancats a 31 de desembre de 2005.

Amb data 12 de setembre de 2005 es va constituir la societat Tècniques i Tractaments Energètics de Residus, S.A., amb un capital social de 15.000.000 d'euros -que ha sigut desemborsat en un 40%-, i en la qual VAERSA té una participació del 30%. D'acord amb el que s'estableix en el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aquesta societat ha sigut consolidada seguint el mètode de posada en equivalència.

D'altra banda, el treball realitzat ha posat de manifest que una de les societats dependents del grup, Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFUSA), posseeix una participació del 50% en el capital social de Gecop Medioambiente A.I.E., que té un capital social de 6.010 euros.

Els comptes anuals d'aquesta societat no han sigut consolidats en els comptes de RIFUSA ni en els del grup VAERSA, malgrat estar-hi obligades, segons la legislació mercantil, per raó de la seua participació. No obstant això, el seu efecte sobre els comptes anuals del grup no es significatiu.

Segons que es desprén de l'informe de gestió dels comptes anuals consolidats, l'activitat en la gestió i millora del medi ambient en 2005 s'ha desenvolupat per mitjà de tres línies d'actuació:

- tractament de residus,
- millora i conservació del medi natural,
- obres i infraestructures agràries i hidràuliques.

Les societats del grup Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. i Planta de Residus d'Ibi, S.A., pràcticament han estat inactives durant el present exercici econòmic.

En VAERSA i Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A., els cobraments de les subvencions procedents de fons europeus, tant en l'exercici de 2004 com en el de 2005, han significat una millora substancial en el finançament del grup.

El 17 de gener de 2006 es constitueix la Fundació de la Comunitat Valenciana per al Medi Ambient, entitat de caràcter social i sense ànim de lucre que té per objecte, bàsicament: activitats d'investigació, educació i difusió mediambiental; de protecció i conservació mediambiental mitjançant la restauració d'espais degradats i la recuperació del patrimoni natural; i d'observatori territorial i mediambiental del desenvolupament sostenible, per mitjà d'accions en l'àmbit social, científic i tècnic. VAERSA, entitat fundadora i membre del patronat, ha aportat recursos per finançar el programa d'activitats de la Fundació per un import global de 30.000 euros.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

4.1 Aspectes generals

a) Presentació dels comptes dels grups de societats

Tota societat dominant d'un grup de societats formularà els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats en la forma prevista en els articles 42 a 49 del Codi de Comerç.

Així, els comptes anuals consolidats es preparen a partir dels registres comptables de VAERSA i de les societats consolidades, i inclouen els ajusts i les reclasseficacions necessaris per a fer la homogeneització temporal i de valor amb la societat dominant.

Els dits comptes anuals consolidats han sigut preparats d'acord amb el que s'assenyala en la legislació mercantil vigent i amb les normes establides en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses constructores, i en el Reial Decret 1.815/1991, per mitjà del qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del grup consolidat.

b) Principis de consolidació

Els comptes anuals consolidats han sigut elaborats per la societat dominant, mitjançant l'aplicació del mètode d'integració global per a les societats dependents en què la participació de VAERSA, directa o indirecta, és superior al 50%, i pel procediment de posada en equivalència per a la societat associada Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A.; tal i com assenyala el Reial Decret 1.815/1991.

Els comptes anuals de les societats usats en el procés de consolidació, són els corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2005.

Les reserves restringides de les societats dependents consolidades s'han considerat també com a reserves restringides en el procés de consolidació, i així s'ha assenyalat en la nota de fons propis de la memòria.

c) Principis comptables

Els principis comptables aplicats per a elaborar els comptes consolidats del grup, han sigut desenvolupats d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i amb les disposicions legals vigents.

d) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, els

corresponents a l'exercici anterior. La informació es presenta en tots dos períodes seguint els mateixos principis comptables, criteris i normes de valoració.

4.2 Balanc consolidat

El balanç consolidat del grup VAERSA a 31 de desembre de 2005, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2004, es mostra continuació, en milers d'euros.

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Immobilitzat	71.462	65.530	9%
Despeses d'establiment	403	198	103%
Immobilitzacions immaterials	4.074	4.263	(4)%
Immobilitzacions materials	62.359	60.976	2%
Immobilitzacions financeres	4.626	93	4.874%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	44	83	(46)%
Actiu circulant	76.574	99.938	(23)%
Existències	19.756	24.511	(19)%
Deutors	42.114	61.684	(32)%
Inversions financeres temporals	8.088	11.883	(32)%
Tresoreria	6.537	1.782	267%
Ajusts per periodificació	79	78	1%
Total actiu	148.080	165.551	(11)%

PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Fons propis	26.844	24.680	9%
Capital subscrit	36.448	36.448	0%
Reserves societat dominant	(11.852)	(13.183)	(10)%
Reserves en societats consolidades	84	(165)	-
Pèrdues i beneficis consolidats	2.566	1.630	57%
Pèrdues i beneficis socis externs	(402)	(50)	704%
Socis externs	1.956	1.554	26%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	16.900	5.520	306%
Provisions per a riscos i despeses	1.625	471	345%
Creditors a llarg termini	60.524	57.835	5%
Deutes amb entitats de crèdit	57.672	57.680	0%
Deutes amb societats posades en equivalència	2.700	-	-
D'altres creditors	152	155	(8)%
Creditors a curt termini	40.231	75.491	(47)%
Deutes amb entitats de crèdit	324	25.812	(99)%
Creditors comercials	35.776	46.957	(15)%
D'altres deutes no comercials	4.131	2.722	52%
Total passiu	148.080	165.551	(11)%

Quadre 1

Hem d'assenyalar que la revisió dels comptes anuals consolidats i dels individuals de les societats del grup, ha posat de manifest determinades diferències quant a la informació que en subministra cada una en alguns epígrafs del balanç i/o del compte de pèrdues i beneficis, així com pel que fa a les normes de valoració. Aquestes circumstàncies, que no influeixen de manera significativa en les xifres globals dels comptes anuals, cal, però, evitar-les en el futur, mitjançant l'adopció de les corresponents mesures de control a l'hora d'elaborar els comptes anuals de les diverses societats del grup. En els distints apartats d'aquest Informe s'indiquem més àmpliament les diferències detectades.

D'altra banda, la memòria dels comptes anuals consolidats i la de la societat dominant, contenen errors o inexactituds que, tot i no desvirtuar la racionalitat de la informació comptable presa en el seu conjunt, sí que poden induir a confusió en alguns apartats. Això, unit a l'escassetat del seu contingut, fa que no oferisca l'oportuna informació mínima. Tal informació ha de completar, ampliar i comentar la continguda en el balanç i en el compte de pèrdues i beneficis.

4.3 Epígrafs més significatius del balanç consolidat

4.3.1 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2005 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren a continuació, en milers d'euros.

Concepte	31-12-04	Addicions	Baixes	Traspassos	31-12-05
Despeses I + D	24	-	-	-	24
Propietat industrial	36	-	-	-	36
Drets de traspassos	1.795	-	-	91	1.886
Aplicacions informàtiques	443	41	-	-	484
Dret d'ús béns arrendament financer	21	18	-	-	39
Drets s/actius cedits en ús	2.628	-	-	-	2.628
Valor de cost	4.947	59	-	91	5.097
Amortització acumulada	684	338	-	1	1.023
Valor net	4.263	(279)	-	90	4.074

Quadre 2

El primer aspecte que cal assenyalar és la diferència entre el criteri de valoració que es detalla en la memòria dels comptes anuals consolidats, i el de la societat dominant, en relació amb l'amortització dels "actius cedits en ús". En la consolidada, s'indica que els actius cedits en ús (drets de superfície) s'amortitzen linealment segons el termini de concessió; segons la memòria de VAERSA (societat dominant a la qual correspon la totalitat de l'import comptabilitzat en aquest compte), els drets s'amortitzen linealment segons el termini de concessió del dret de superfície, que comença quan

l'actiu (infraestructura de residus o plantes de classificació d'envasos) estiga disponible i preparat per a ser usat.

El citat compte d'"Actius cedits en ús", amb un import de 2.628 milers d'euros, registra (com hem indicat en els successius informes d'aquesta Sindicatura) els drets de superfície cedits a VAERSA per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. i per Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A., per uns terminis de cinquanta i de vint-i-cinc anys respectivament.

Tal com hem indicat també en informes anteriors, el saldo del compte "Drets de traspàs", per 1.886 euros, prové bàsicament de les inversions realitzades en el condicionament dels accessos a la planta de tractament de Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A., per entendre que formen part del preu d'adquisició del dret de superfície atorgat per l'Ajuntament de Xixona.

4.3.2 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2005 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren a continuació, en milers d'euros.

Concepte	31-12-04	Addicions	Baixes	Traspassos	31-12-05
Terrenys i construccions	16.904	255	-	10.775	27.934
Instal·lacions tècniques i maquinària	18.855	83	(6)	10.302	29.234
D'altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.049	86	(16)	-	1.119
D'altre immobilitzat material	851	505	-	3	1.359
Immobilitzat en curs	30.496	5.162	(798)	(21.535)	13.325
Valor de cost	68.155	6.091	(820)	(455)	72.971
Amortització acumulada	(7.149)	(2.715)	13	(1)	(9.850)
Provisions	(30)	(732)			(762)
Valor net	60.976	2.644	(807)	(454)	62.359

Quadre 3

L'import total d'aquest epígraf constitueix el 42% de l'actiu. La societat dominant absorbeix el 86% del saldo total d'aquest epígraf al tancament de l'exercici; mentre que la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. se n'emporta el 13%.

El primer aspecte que cal assenyalar és que s'ha detectat un error en el valor de l'immobilitzat net de 439 milers d'euros, que és conseqüència d'haver computat en els comptes anuals individuals de les societats dependents i en els consolidats un valor d'amortització acumulada menor que el que sorgeix dels registres comptables d'on provenen.

A més a més, el treball realitzat ha posat de manifest algunes diferències entre els valors nets comptables dels elements de l'immobilitzat material, i els que es mostren en la relació valorada dels actius al tancament de l'exercici de 2005 facilitada per VAERSA.

Les circumstàncies descrites han de ser corregides, a fi d'evitar discrepàncies entre els diversos registres de l'immobilitzat material i de la comptabilitat, i impedir així que es produïsquen errors que puguen afectar l'elaboració dels comptes anuals.

A 31 de desembre de 2005, determinats ajuntaments encara no han cedit a la societat dominant la titularitat jurídica dels terrenys sobre els quals s'han fet inversions en la construcció de plantes de residus, per un import aproximat de 27.673 milers d'euros, amb el detall següent:

Concepte	Import total de la inversió
Planta de classificació d'envasos d'Alzira	4.393
Planta de tractament de sistemes electrònics de Nàquera	1.734
Abocador de Villena	21.546
Total	27.673

Quadre 4

En conseqüència, i mentre s'espera la resolució definitiva de les dites cessions, no és possible determinar la incidència que -si és el cas- això podria tenir sobre els comptes anuals. De tota manera, i atesa la situació actual, les inversions en les construccions de plantes de residus haurien de ser classificades en el balanç com a "Immobilitzacions immaterials".

En el cas que la Societat opte per considerar-lo com a immobilitzat material -com és el cas-, hauria d'haver dotat una provisió per a riscos i despeses, de caràcter similar al fons de reversió, que reconstituïca el valor net comptable estimat dels actius en el moment del seu traspàs. Aquesta provisió s'ha de dotar sistemàticament durant el període de vida del dret de superfície, en funció dels ingressos que s'espera obtenir en el futur procedents d'aquests actius.

Quant a la planta de reciclatge de frigorífics d'Alacant, la cessió del dret sobre els terrenys en què s'ubica, la va fer la Generalitat mitjançant una Resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 29 d'abril de 2005; tanmateix, aquesta circumstància no ha sigut adequadament expressada en la memòria dels comptes anuals de VAERSA, ja que allí es diu que el citat terreny es troba en tràmit de cessió de l'Ajuntament d'Alacant a la Generalitat.

a) Terrenys i construccions

Els terrenys i construccions que componen el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 2005, corresponen en la seua totalitat a la societat dominant i mostren el detall següent, en milers d'euros:

Concepte	Terrenys	Construccions
Planta classificació envasos Castelló	255	-
Planta classificació envasos Picassent	1.123	-
Planta d'Alcoi	557	1.739
Centre logístic Xiva	202	754
Planta de transferència de Dénia	154	734
Planta de Bunyol	77	245
Nau forestal Xiva	67	208
Planta d'Asp	17	1.085
Planta classificació envasos Benidorm	-	4.076
Planta de transferència de Benidorm	-	2.693
Ecoparc de Benidorm	-	778
Planta classificació envasos d'Alzira	-	2.395
Abocador de Villena	-	10.775
Total	2.452	25.482

Quadre 5

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. Els terrenys sobre els quals s'ubiquen les dites instal·lacions són els cedits per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A., tal com hem indicat en l'apartat 4.3.1.

La planta de classificació d'envasos de Benidorm està sent explotada directament per VAERSA i la planta de transferència de Benidorm, per 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 es supere la xifra de 90.000 tones l'any.

Tal com vam indicar ja en informes d'exercicis anteriors, l'Ecoparc de Benidorm, l'explota la Conselleria de Territori i Habitatge sense cap contraprestació, i no genera ingressos. A conseqüència d'això, en 2005 VAERSA ha proveït un import de 732 milers d'euros. Igualment la Societat hagué de dotar la provisió per depreciació del dret de superfície, valorat al tancament de 2005 en 654 milers d'euros.

La resta de les plantes són explotades directament per la societat dominant o per alguna empresa del grup.

b) Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que puja a 29.234 milers d'euros a 31 de desembre de 2005, s'ha vist incrementat en l'exercici a conseqüència, bàsicament, del traspàs de les inversions realitzades en la planta de Villena, les quals figuraven al tancament de l'exercici anterior com a "Immobilitzat material en curs".

c) Immobilitzat en curs

El detall de l'"Immobilitzat en curs" al tancament de l'exercici, per conceptes i plantes, és el següent, en milers d'euros:

Planta / Projecte	Construccions	Instal·lacions	Maquinària	D'altres	Total
Planta reciclatge frigorífics Alacant	1.448	0	1.761	263	3.472
Planta classif. envasos lleugers Castelló	2.817	1.016	3	103	3.939
Planta classif. envasos lleugers Picassent	3.265	0	77	30	3.372
Planta tractam. sist. electrònics Nàquera	923	23	438	350	1.734
D'altres	505	0	0	303	808
Total	8.958	1.039	2.279	1.049	13.325

Quadre 6

La pràctica totalitat de l'immobilitzat en curs correspon a la societat dominant.

En relació amb la construcció i l'equipament d'aquestes plantes, el responsable del departament de residus de VAERSA ens ha informat que les plantes de Castelló i Alacant es troben en fase de posada en marxa dels equips per a fer-ne la prova i verificació, o finalitzant la dita fase per fer l'entrada definitiva en funcionament.

Quant a la planta d'envasos lleugers de Picassent, s'ha negociat amb el contractista una modificació per ampliar la capacitat de la planta, ja que la capacitat de la planta d'Alzira es troba totalment saturada (hi treballen a dos torns i mig). La dita proposta de modificació (pendent de signar el contracte, mentre esperen que l'adjudicatari aporte la documentació necessària), implica un increment de 304 milers d'euros, un 12% del preu adjudicat. Aquesta planta es construeix sobre els terrenys cedits el 19 de maig de 2003 per SEPIVA.

Els resultats de la revisió dels expedients de contractació analitzats en relació amb les obres i projectes anteriors, es recullen en l'apartat 5 del present Informe.

Quant a l'adequació de la valoració de les plantes comptabilitzades en l'immobilitzat material, VAERSA ha realitzat estudis de rendibilitat individualitzats per a cada una.

D'aquests estudis es despenia que, en alguns casos, el valor net comptable dels actius de les dites plantes podria resultar inferior al seu valor estimat de recuperació. No obstant això, atesa la naturalesa de la informació facilitada per VAERSA sobre les estimacions d'ingressos futurs i a causa de la forma en què les plantes es financen (per mitjà de subvencions), no és possible pronunciar-se sobre la possibilitat de recuperar les inversions ni, per tant, sobre les provisions per depreciació que -si és el cas- caldria dotar.

d) Amortització de l'immobilitzat material

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. La dotació a l'amortització de l'exercici ha ascendit a 2.715 milers d'euros. L'amortització acumulada representa el 17% de l'immobilitzat material, exclòs el que es troba en curs.

Segons que s'informa en la memòria, el cost de l'immobilitzat material en ús que es troba totalment amortitzat, és de 1.273 milers d'euros i correspon íntegrament a la societat matriu.

Els càlculs efectuats per a verificar la racionalitat de les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat material realitzades en l'exercici per la Societat, mostren l'existència de diferències que es consideren immaterials; llevat de les diferències trobades en les construccions relatives a l'abocador d'Asp (construcció i ampliació del vas).

Els càlculs efectuats per la Sindicatura sobre la nova vida útil (motivada per criteris tècnics, segons la memòria) i sobre les dotacions a l'amortització de l'abocador d'Asp, han posat de manifest l'existència d'una infradotació al tancament de l'exercici de 2005 estimada en 239 milers d'euros. En conseqüència, seria necessari minorar el resultat de l'exercici en la quantia estimada i incrementar la corresponent amortització acumulada.

A més a més, la revisió individualitzada dels elements de l'inventari de l'immobilitzat material i del percentatge d'amortització aplicat, ha posat de manifest que VAERSA aplica, a l'hora de calcular les dotacions a l'amortització dels elements del seu immobilitzat, coeficients distints dels que s'indiquen en la memòria dels comptes anuals.

e) Provisions

Tal i com hem indicat en paràgrafs anteriors d'aquest mateix apartat, la societat dominant ha procedit, durant el present exercici, a proveir el valor de l'Ecoparc de Benidorm (que explota la Conselleria de Territori i Habitatge sense cap contraprestació), per import de 732 milers d'euros.

Segons els registres comptables, el valor net comptable d'aquesta inversió s'eleva, al tancament de l'exercici, a 743 milers d'euros, sense computar-hi la part del dret de superfície sobre els terrenys en què s'assenta, que està valorat al tancament de 2005 en 654 milers d'euros.

En conseqüència, la Societat havia d'haver dotat la provisió per l'import total de la inversió i pel dret de superfície, i disminuir el resultat de l'exercici en 665 milers d'euros.

4.3.3 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2005 és de 4.626 milers d'euros, segons que es mostra en el balanç. No hi ha informació en la memòria consolidada referida a aquest epígraf.

El saldo correspon bàsicament a la valoració de les participacions en la societat consolidada pel procediment de posada en equivalència Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A., en la qual VAERSA posseeix una participació del 30%.

4.3.4 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2005, és la següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Matèries primeres i d'altres aprovisionaments	3
Productes en curs	20.299
Productes acabats	46
Provisions	(592)
Total	19.756

Quadre 7

La pràctica totalitat de les existències i l'import total de les provisions corresponen a la societat dominant. El detall del dit epígraf en la societat dominant, distribuït per departament productius, es mostra a continuació, en milers d'euros.

	Nombre encàrrecs	Existències	Prov. depreciac.	Total
<i>Productes en curs</i>	207	20.299	(592)	19.707
Departament residus	10	1.561	(66)	1.495
Departament forestal	42	5.383	(4)	5.379
Infraestructures agràries	128	11.473	(522)	10.951
Gabinet projectes	27	1.882	0	1.882
<i>Productes acabats</i>	0	40	0	40
Plantes de tractament		40	0	40
Total	207	20.339	(592)	19.747

Quadre 8

VAERSA comptabilitza com a existències totes les despeses inherents als projectes que li ha encomanat la Generalitat i que al tancament de l'exercici no han finalitzat.

Tal com s'indica en la memòria dels comptes anuals, VAERSA valora les seues existències al preu d'adquisició o cost de producció, seguint un sistema de repartiment d'imputació de costos en els quals s'inclouen els costos directes de les instal·lacions generals. En aquest sentit, quan el valor de mercat d'un projecte, o qualsevol altre valor que li corresponga, és inferior al seu cost de producció, se n'ha de fer una correcció de valor i dotar a aqueix efecte la pertinent provisió; per a calcular-la, es pren en consideració el percentatge d'obra executada al tancament de l'exercici i s'aplica aquest percentatge a l'import de l'encàrrec adjudicat, comparant-lo amb el cost de producció.

La dotació realitzada al tancament de l'exercici de 2005, per import de 592 milers d'euros, ha significat una reducció del 32% respecte de la realitzada en l'exercici anterior, i s'inclou en el compte de pèrdues i beneficis dins de l'epígraf "Variació de provisions de tràfic" (apartat 4.4).

D'altra banda, podem esmentar que tant la memòria dels comptes anuals consolidats, com la de la societat dominant, no recullen certa informació que s'indica en el Pla General de Comptabilitat en la seua adaptació a les empreses constructores, com són els compromisos fermes de compra, l'import de l'obra en curs -segons la classificació prevista en la dita norma d'adaptació-, l'obra executada i pendent de certificar i les imputacions de costos indirectes i les amortitzacions.

Anàlisi de projectes

Hem revisat una mostra de projectes o encàrrecs, a l'objecte de verificar l'adequació de la seua imputació comptable, i posant un èmfasi especial en la verificació del percentatge d'execució d'aqueixos projectes o encàrrecs al tancament de l'exercici.

Es constata, en general, una millora en els procediments de control i gestió de l'execució dels projectes; no obstant això, a continuació s'exposen els aspectes més significatius sorgits de la revisió realitzada.

En primer lloc, cal indicar que s'ha detectat l'existència de dinou projectes en execució les despeses dels quals han sigut imputades com a "existències" al tancament de l'exercici, i per als quals no hi havia a la dita data ni encàrrec del projecte, ni autorització de modificació del pressupost, ni liquidació de les obres. Tots aquests casos corresponen als departaments d'infraestructures agràries i forestal.

En dotze dels dinou casos, l'encàrrec, per un import total de 686 milers d'euros, s'ha produït en el primer semestre de 2006. En els set projectes restants la despesa està executada totalment, però no ha sigut assumida per la conselleria corresponent; l'efecte d'aquesta circumstància és que les "existències" disminueixen en 155 milers d'euros i el

resultat de l'exercici, en 136 milers d'euros; la diferència, 19 milers d'euros, correspon a l'excés de provisions dotades en 2005.

Adicionalment, també s'han posat de manifest diverses incidències que tenen relació amb el control intern exercit sobre els projectes.

- Hi ha hagut fallades en el sistema informàtic d'assignació de número als projectes (segons que ens informen, estan analitzant-los per trobar-hi una solució).
- Omissió de dos projectes, per un import conjunt de 382 milers d'euros (un de 2004 i un altre de 2005), que no han sigut inclosos en la informació facilitada en els comptes anuals de 2005.
- En deu casos, l'import de l'encàrrec és distint de l'import assignat al projecte en el sistema informàtic de VAERSA.
- En nou casos, no s'aplica l'IVA a l'import que figura en l'encàrrec corresponent.
- S'han detectat projectes per valor de 94 milers d'euros que no figuren en la informació facilitada pels departaments.

Cal indicar, encara, que les despeses de publicitat de la licitació de projectes realitzada en 2005, han sigut, per regla general, correctament repercutides al contractista i comptabilitzades com a ingressos de l'exercici. Tanmateix, els contractistes no han fet efectives aquestes despeses fins a mitjan 2006, amb bastant retard respecte de la data de signatura del contracte.

Projecte 21/1587. Redacció de diversos documents relacionats amb les actuacions mediambientals metropolitanes incloses en el programa 2007. Import: 862 milers d'euros.

La informació obtinguda del gabinet de projectes mostra una execució del 45%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment comptable referida als percentatges d'execució dels projectes al tancament de l'exercici. Les estimacions realitzades per aquesta institució situen l'execució del projecte en el 41,5%.

VAERSA ha realitzat contractes de col·laboració amb empresaris particulars per la totalitat de l'encàrrec rebut; en conseqüència, ha ultrapassat el límit establert en el conveni que regula els encàrrecs rebuts de la Generalitat. També s'ha posat de manifest un baix grau d'execució dels treballs i l'incompliment sistemàtic dels terminis d'execució per part del contractista. A més a més, hi ha imputacions de despeses de proveïdors per a les quals no consta que s'haja formalitzat cap contracte.

El termini de cobrament de les factures emeses a la Generalitat per l'encàrrec rebut oscil·la entre els 7,5 i els 8,5 mesos. Cap de les certificacions d'obra emeses no està signada.

Projecte 21/1746. Redacció del projecte d'ordenació integral en el paratge natural de la Serra Mariola. Import: 215 milers d'euros

La informació obtinguda del gabinet de projectes mostra una execució del 5,73%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment. Tanmateix, les estimacions realitzades per la nostra institució situen l'execució del projecte en un 1%.

VAERSA ha realitzat contractes de col·laboració amb empresaris particulars per almenys el 56% de la totalitat de l'encàrrec rebut; en conseqüència, s'ha superat el límit establert en el conveni que regula els encàrrecs rebuts de la Generalitat. El termini mitjà de cobrament de les factures emeses a la Generalitat per l'encàrrec rebut, és de 130 dies.

Projecte 21/1822. Redacció de projectes per a l'execució d'obres relacionades amb actuacions mediambientals. Import: 877 milers d'euros

L'encàrrec d'aquest projecte, el fa la Conselleria de Territori i Habitatge el 30 de novembre de 2005 i té un termini d'execució de quinze dies.

Al tancament de l'exercici ja s'havia facturat i emés la certificació única per la totalitat de l'import adjudicat, malgrat que l'encàrrec no s'havia executat totalment a la dita data. La factura emesa està pendent de cobrament a la data del present Informe. En aquest sentit, l'amplitud de l'encàrrec realitzat i la seua quantia econòmica no guarda una relació raonable amb la brevetat del termini d'execució establert.

La informació obtinguda del gabinet de projectes mostra una execució del 42%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment, i pot considerar-se raonable, ja que l'execució es realitza majoritàriament amb mitjans propis.

VAERSA no ha reconegut comptablement, com a deute, l'IVA de les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici, per import de 1.126 euros.

Projecte 30/1646. Millora àrees tallafocs a les comarques de la demarcació nord de la província de Castelló. Import: 505 milers d'euros

La informació obtinguda del departament forestal mostra una execució del 24,73%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment. Les estimacions realitzades per la Sindicatura situen l'execució del projecte en el 22%.

La revisió ha posat de manifest que s'incomplixen els terminis d'execució de les subcontractes, que les retencions en els pagaments en concepte de garantia definitiva (fiança del 4%) es calculen sobre l'import adjudicat sense IVA i que VAERSA no ha reconegut comptablement, com a deute, l'IVA de les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici, per import de 12.552 euros.

Projecte 30/1663. Restauració hidrologicoforestal per mitjà de repoblació en la conca del riu Túria a Losa del Obispo i Ademús. Import: 749 milers d'euros

VAERSA ha realitzat contractes de col·laboració amb empresaris particulars per la majoria de l'encàrrec rebut, cosa que ultrapassa el límit establert en el conveni que regula els encàrrecs rebuts de la Generalitat.

La informació obtinguda del departament forestal mostra una execució del 38,42%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment. Les estimacions realitzades per la Sindicatura situen l'execució del projecte en el 25%.

La revisió ha posat de manifest que les retencions en els pagaments en concepte de garantia definitiva (fiança del 4%), es calculen sobre l'import adjudicat sense IVA, i que VAERSA incompleix en algun cas el termini establert par al pagament.

Projecte 30/1845. Servei pla de vigilància preventiva 2006/2007. Import: 4.482 milers d'euros

L'encàrrec s'ha subdividit en dos projectes (30/1845 i 30/1900), i el que és objecte de revisió absorbeix el 91% de l'import total.

A càrrec d'aquest projecte s'ha adjudicat en 2005, en una data anterior a l'encàrrec, un contracte per import de 764.484 euros i en 2006 VAERSA ha subscrit uns altres dos contractes per un import conjunt de 88.044 euros.

La part subcontractada en 2005, l'arrendament de vehicles, té un termini d'execució de vint-i-un mesos -segons la informació facilitada-, cosa que significa dues vegades i mitja el termini d'execució de l'encàrrec. Al tancament de l'exercici no s'havia facturat cap import a la Generalitat, ja que l'anualitat s'estableix únicament per a 2006; igualment, l'empresa subcontractada no havia emés factures a VAERSA.

Projecte 40/1549. Adequació de l'àrea recreativa del cap de Sant Antoni en el parc natural del Montgó, Xàbia (Alacant). Import: 203 milers d'euros

VAERSA ha realitzat contractes de col·laboració amb empresaris particulars per la totalitat de l'encàrrec rebut, cosa que ultrapassa el límit establert en el conveni que regula els encàrrecs rebuts de la Generalitat.

Al tancament de l'exercici de 2005 (nou mesos després de la fi de la pròrroga), el projecte estava executat en un 84%, de manera que el contractista havia incomplert el termini d'execució fixat; però no hi ha constatació que VAERSA li haja imposat les penalitzacions que es consideren en el contracte.

La informació obtinguda del departament d'infraestructures agràries mostra una execució del 98,67%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment. Les estimacions realitzades per la nostra institució situen l'execució del projecte en el 84%.

La revisió efectuada ha posat de manifest que les unitats d'obra executades segons el departament responsable de VAERSA i les facturades pel subcontractista de les obres, mostren diferències notables. Tampoc no hem trobat correlació entre aquestes unitats d'obra i les certificades pel director de les obres de la Conselleria de Territori i Habitatge.

Projecte 40/1578. Adequació de l'àrea recreativa en el parc natural del Penyal d'Ifac, Calp /(Alacant). Import: 80 milers d'euros

L'encàrrec de la Generalitat té lloc el 20 de maig de 2004, amb un termini d'execució de set mesos. VAERSA ha subcontractat la totalitat de l'encàrrec rebut, cosa que ultrapassa el límit establert en el conveni que regula els encàrrecs rebuts de la Generalitat.

La informació obtinguda del departament d'infraestructures agràries mostra una execució del 95,58%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment. Les estimacions realitzades per la Sindicatura situen l'execució del projecte en el 88%.

Al tancament de l'exercici, i havent finalitzat el termini concedit per a l'execució, l'import total facturat a la Generalitat solament representa el 25% de l'encàrrec, molt inferior a les despeses suportades.

La revisió efectuada ha posat de manifest que les unitats d'obra executades segons el departament responsable de VAERSA i les facturades pel subcontractista de les obres, mostren notables diferències. Tampoc no s'ha trobat correlació entre aquestes unitats d'obra i les certificades pel director de les obres de la Conselleria de Territori i Habitatge.

VAERSA no ha reconegut comptablement, com a deute, l'IVA de les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici, per import de 25.195 euros.

Projecte 40/1609. Construcció de dos dipòsits per a l'extinció d'incendis forestals en la demarcació centre de Castelló. Import: 77 milers d'euros

L'encàrrec de la Generalitat es fa en setembre de 2004, amb un termini d'execució de set mesos. VAERSA ha realitzat contractes de col·laboració amb empresaris particulars per la totalitat de l'encàrrec rebut, cosa que ultrapassa el límit establert en el conveni que regula els encàrrecs rebuts de la Generalitat. A més a més, el contractista ha incomplert el termini d'execució fixat, sense que conste que VAERSA li haja imposat les penalitzacions que es consideren en el contracte.

La informació obtinguda del departament d'infraestructures agràries mostra una execució del 100%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment i amb les estimacions realitzades per la nostra institució.

L'execució d'aquest encàrrec ha significat per a VAERSA unes pèrdues de 26 milers d'euros. El termini mitjà de cobrament dels imports facturats a la Conselleria, ha sigut de nou mesos i mig.

Projecte 60/650. Clausura de l'abocador de Benidorm

Aquest projecte prové de l'exercici de 2000, i en 2005 solament s'ha contractat a càrrec seu la posada en marxa d'una torxa de biogàs. Aquest contracte ha sigut revisat per la Sindicatura (vegeu l'apartat 5, "Fiscalització de la contractació").

D'altra banda, cal assenyalar que l'import total dels costos imputats a aquest projecte no es correspon amb els imports derivats dels contractes signats en exercicis anteriors, que van suposar un cost aproximat de 2 milions d'euros.

Projecte 60/1757. Localització d'emplaçaments i caracterització de sols contaminats a la Comunitat Valenciana. Import: 615 milers d'euros

Aquest projecte és un encàrrec que va fer la Conselleria de Territori Habitatge en 2005, amb un termini d'execució de dotze mesos.

El projecte està sent executat amb mitjans propis per VAERSA, ja que el 98% de les despeses imputades en 2005 correspon a remuneracions del personal. La informació obtinguda del departament de residus mostra una execució del 50%, que coincideix amb la que figura en l'aplicació informàtica de seguiment. Les estimacions realitzades per la nostra institució situen l'execució del projecte en el 43,74%.

Projecte 60/1059. Planta de classificació d'envasos lleugers de Picassent

El projecte de construcció d'aquesta planta prové de l'exercici de 2002, i a càrrec seu s'han licitat durant 2005 quatre expedients, que pràcticament no s'han executat durant l'exercici. En l'apartat 5 del present Informe n'analitzem el corresponent a "Subministrament i instal·lació d'equips de processament per a la Planta".

A 31 de desembre de 2005 el cost total del projecte ascendia a 5.134 milers d'euros, als quals cal afegir el cost derivat dels contractes pendents d'executar per un import de, si més no, 2.561 milers d'euros.

Hem revisat les altes d'immobilitzat material de l'exercici més significatives procedents de contractes subscrits en exercicis anteriors, per un import de 1.343 milers d'euros, que representen el 82% del total d'altes de l'exercici en aquest projecte.

El contracte a què corresponen la major part de les factures revisades ha tingut un modificat del 20% i un complementari del 10%. La despesa comptabilitzada al tancament de l'exercici corresponent a aquest contracte (obra civil), ha ascendit a 4.583 milers d'euros, un 200% de l'import adjudicat.

A la data de la nostra revisió, sis mesos posterior a la finalització del termini d'execució, no s'ha facturat ni subministrat cap equip. Com hem indicat en l'apartat 4.3.2.c), hom ha negociat amb el contractista una modificació per ampliar la capacitat de la planta, ja que la d'Alzira es troba totalment saturada.

Projecte 66/1766. Campanya de comunicació i sensibilització del correcte ús del contenidor groc 2004-2005 en l'àmbit geogràfic de la Comunitat Valenciana. Import: 610 milers d'euros.

Aquestes campanyes, amb igual o similar objecte, vénen realitzant-se durant els últims exercicis. Són finançades a càrrec del conveni subscrit entre la Conselleria de Territori i Habitatge i Ecoembalajes de España, S.A. (Ecoembes).

El procediment d'adjudicació del contracte de la campanya ha sigut revisat per la nostra institució (vegeu l'apartat 5, "Fiscalització de la contractació"). En el dit apartat s'inclouen els aspectes que han sorgit de la revisió.

4.3.5 Deutors

Aquest epígraf, que constitueix el 28% del total de l'actiu a 31 de desembre de 2005, té la composició següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Clients per vendes i prestacions de serveis	5.990
Clients de dubtós cobrament	208
Deutors, societats vinculades	34.856
<i>Generalitat Valenciana</i>	<i>31.436</i>
<i>Generalitat Valenciana. Subvencions</i>	<i>2.230</i>
<i>D'altres deutors</i>	<i>115</i>
<i>Generalitat Valenciana. Dubtós cobrament</i>	<i>1.075</i>
Deutors diversos	109
Administracions públiques	2.234
Provisions per a insolvències	(1.283)
<i>Generalitat Valenciana</i>	<i>(1.075)</i>
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	<i>(208)</i>
Total	42.114

Quadre 9

La societat dominant, amb 37.827 milers d'euros, representa el 90% dels saldos deutors del grup.

La revisió del procés de consolidació ha posat de manifest que en aquest epígraf els comptes anuals consolidats mostren alguna diferència amb l'import dels saldos deutors que es desprenen dels comptes anuals de les societats que l'integren. Aquesta mateixa diferència s'ha observat en el passiu, en l'epígraf de "Creditors comercials", i ambdues es compensen.

L'agrupació "Deutors, societats vinculades", constitueix el 83% del saldo d'aquest epígraf i inclou l'import que la Generalitat deu a VAERSA per la realització dels encàrrecs que rep de les conselleries de Territori i Habitatge i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, que comentem amb més detall en l'apartat 4.5.4.

A més de les factures pendents de cobrament de la Generalitat de certa antiguitat (el saldo de les quals ha sigut considerat de dubtós cobrament i per a les quals s'ha dotat l'oportuna provisió pel 100% del deute), l'anàlisi realitzada ha posat de manifest també l'existència de deutes de la Generalitat que, d'acord amb un criteri de prudència, caldria reclassificar en el compte de dubtós cobrament, i dotar-hi la corresponent provisió, per un import de, si més no, 910 milers d'euros, amb el consegüent efecte en el resultat de l'exercici.

També s'ha posat de manifest que, en dos casos, VAERSA no ha registrat l'IVA repercutit per un total de 145 milers d'euros, import en què caldria incrementar el saldo deutor de la Generalitat.

Tal com s'indica en l'apartat 4.3.10 de l'Informe, el deute de 2.230 milers d'euros de la Generalitat correspon a l'import net pendent de cobrament de la subvenció concedida per raó del conveni de col·laboració subscrit amb data 2 d'agost de 2004 entre la Conselleria de Territori i Habitatge i VAERSA, per a regular la participació financera en l'ajuda del fons de cohesió destinada als projectes de gestió de residus executats per VAERSA (plantes de Castelló, Picassent, Nàquera i Alacant).

La societat dominant -igual com en exercicis anteriors-, comptabilitza els deutes amb les societats del grup i amb les vinculades en els comptes generals de clients, i solament al final de l'exercici en traspasa els saldos als comptes que recullen els saldos amb societats del grup. Aquest procediment dona lloc habitualment a errors, raó per la qual es recomana d'utilitzar comptes diferents.

Al mateix temps, cal reiterar la recomanació efectuada en anteriors informes de fiscalització, d'intensificar les gestions necessàries per a cobrar els imports deguts.

S'ha observat també l'existència d'uns altres saldos pendents de cobrament amb una antiguitat superior a dotze mesos, que seria necessari reclassificar a "dubtós cobrament", i dotar la corresponent provisió d'insolvències per, almenys, un import de 111 milers d'euros.

Finalment, els comptes anuals no informen sobre els conceptes i la composició del saldo d'"Administracions públiques". De l'import total de 2.234 milers d'euros, el 84% en correspon a la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. i la pràctica totalitat de la resta, a VAERSA. En els dos casos el saldo en correspon, bàsicament, als imports que ha de reintegrar la Hisenda pública en concepte d'IVA.

4.3.6 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2005, és de 8.088 milers d'euros. La pràctica totalitat d'aquest saldo, 8.001 milers d'euros, correspon a VAERSA, per imposicions a curt termini en Deute de l'Estat i d'altres. Els interessos comptabilitzats en l'exercici a conseqüència de les dites inversions a curt termini, han ascendit a 923 milers d'euros.

La memòria dels comptes anuals consolidats, així com la de la societat dominant, no informen adequadament sobre els interessos redituats pendents de cobrament a 31 de desembre.

4.3.7 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2005, és de 6.537 milers d'euros. D'aquest import, en corresponen 4.525 milers d'euros a VAERSA (un 69%).

Les contestacions rebudes a la confirmació dels saldos i a una altra informació sol·licitada a les entitats bancàries amb les quals té compte la societat dominant, han posat de manifest que, igual com en l'exercici anterior, alguns comptes corrents presenten un règim de disposició de fons solidari. A més a més, en algun cas apareixen persones autoritzades per a disposar de fons que ja no presten els seus serveis en VAERSA. Per això, es recomana d'actualitzar les signatures autoritzades i establir en tots els casos el règim de disposició de fons conjunt o mancomunat. Així mateix, cal revocar de forma immediata les autoritzacions de disposició de fons quan es produïska el cessament d'una persona autoritzada.

4.3.8 Fons propis

La composició d'aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers d'euros.

Concepte	31-12-04	Distribució rtat. 2004	Pèrdues i beneficis	31-12-05
Capital subscrit	36.448	-	-	36.448
Reserva legal	55	-	-	55
Reserva consolidació	(165)	249	-	84
Resultats d'exercicis anteriors	(13.238)	1.331	-	(11.907)
Pèrdues i beneficis consolidats	1.630	(1.630)	2.566	2.566
Pèrdues i beneficis socis externs	(50)	50	(402)	(402)
Total	24.680	-	2.164	26.844

Quadre 10

A 31 de desembre de 2005, el capital social de la societat dominant està compost per 606.454 accions nominatives de 60,10 euros de valor nominal cada una i per vuit accions nominatives de 6,01 euros de valor nominal cada una; l'accionista únic n'és la Generalitat. A la dita data, la reserva legal de VAERSA no arriba a l'import mínim fixat en l'article 214 de la Llei de Societats Anònimes.

Segons la memòria dels comptes anuals consolidats, el detall de la reserva de consolidació és el següent, en milers d'euros:

Societat	Import
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	(2)
Reciclatge La Marina Alta S.A.	462
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	(32)
Reciclatge Zona XIV, S.A.	(24)
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	(320)
Total	84

Quadre 11

En "Resultats d'exercicis anteriors", de l'import total d'11.907 milers d'euros, en corresponen 11.821 milers d'euros als resultats de la societat dominant.

Les "Pèrdues i beneficis consolidats" de l'exercici de 2005 han ascendit a 2.566 milers d'euros, dels quals 402 milers d'euros corresponen als socis externs. El detall per societats n'és el següent, en milers d'euros:

Societat	Pèrdues i beneficis consolidats	Resultat a socis externs
VAERSA	1.544	-
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	(56)	(3)
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.	292	19
Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.	(8)	(3)
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	(16)	(8)
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	810	397
Total	2.566	402

Quadre 12

En relació amb la Planta de Residus d'Ibi, S.A., el seu patrimoni net al tancament de 2005 representa només el 59% del capital social. En aquest sentit, el 29 de març de

2006 s'ha convocat la junta general extraordinària que ha acordat la dissolució de la societat i el nomenament de liquidadors.

En el cas de Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A., en l'exercici de 2004 la societat ja es trobava immersa en una de les causes de dissolució previstes en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes. Per això, la junta d'accionistes aprovà realitzar una operació per a recompondre l'equilibri patrimonial. En l'exercici de 2005 la societat ha incorregut en noves pèrdues, que en deixen el patrimoni reduït al 9% del capital. Com que al tancament de 2005 els socis no han subscrit l'ampliació de capital prevista, el consell d'administració de la societat acordà, en reunió de 23 de gener de 2006, proposar a la junta general d'accionistes la dissolució i liquidació de la societat.

4.3.9 Socis externs

La composició d'aquest epígraf del balanç, segons la informació facilitada en la memòria, és la següent, en milers d'euros:

Concepte	Capital	Reserves	Resultat exer. ant	Resultat	Total
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	3	1	-	(3)	1
Reciclatge de la Marina Alta, S.A.	4	31	-	19	54
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	73	-	(22)	(8)	43
Reciclatge Zona XIV, S.A.	19	-	(15)	(3)	1
Reciclat i Compostatge 'Piedra Negra', S.A.	1.767	5	(312)	397	1.857
Total	1.866	37	(349)	402	1.956

Quadre 13

4.3.10 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

La composició i els moviments d'aquest epígraf del balanç són els següents, en milers d'euros:

Concepte	31-12-04	Augments	Disminucions	31-12-05
Subvencions de capital	5.451	12.130	1.005	16.576
D'altres ingres. per a distrib. en divers. exers.	69	255	-	324
Total	5.520	12.385	1.005	16.900

Quadre 14

Del saldo que es mostra al tancament de l'exercici, en corresponen 9.204 milers d'euros a la societat dominant i la resta, pràcticament, a la societat Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.

L'increment produït en l'exercici en les subvencions de capital correspon a VAERSA i a Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A. Tot seguit es detalla l'origen i la justificació del dit import.

VAERSA: 3.544 milers d'euros

Tal i com s'indicava en el nostre informe de l'exercici anterior, el 2 d'agost de 2004 es va formalitzar el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Territori i Habitatge i VAERSA per a regular la participació financera en l'ajuda del fons de cohesió destinat als projectes de gestió de residus executats per VAERSA (plantes de Castelló, Picassent, Nàquera i Alacant). Aquest conveni establia l'obligació de la Conselleria de pagar a VAERSA l'import màxim de la subvenció procedent dels fons citat, a càrrec del programa 442.50, "Qualitat ambiental", i s'hi establia per a l'annualitat de 2004 un import de 7.016 milers d'euros i de 7.337 milers d'euros per a la de 2005.

En 2004 VAERSA va justificar inversions en les quatre plantes per import de 6.566 milers d'euros, que foren abonats per la Conselleria en 2005. D'aquest import, la societat en va registrar 5.253 milers d'euros en concepte de subvenció (80% de les inversions realitzades en 2003 i 2004) i la resta, 1.313 milers d'euros, com a avançament de les inversions que s'havien de realitzar en 2005.

En 2005, VAERSA ha presentat justificació de les inversions realitzades en les plantes (segons el detall que es mostra en el quadre 15), per un import global de 4.430 milers d'euros, i al tancament de l'exercici en va reconèixer (igual que en 2004) el 80% de l'import, 3.544 milers d'euros, en concepte de subvenció acreditada. La Conselleria ha ingressat en 2006 la totalitat de l'import justificat, de manera que s'ha produït novament un excés sobre l'import que s'havia de subvencionar, per 886 milers d'euros.

Plantes	Justificat en 2005	80% del justificat	Import rebut	Avançament 2005
Frigorífics Alacant	1.392	1.114	1.392	278
Envasos Castelló	797	638	797	159
Envasos Picassent	1.874	1.499	1.874	375
Elèctrics Nàquera	367	294	367	74
Total	4.430	3.544	4.430	886

Quadre 15

El total de l'import rebut a la bestreta en els dos exercicis s'eleva a 2.199 milers d'euros i és registrat per VAERSA en el compte "Generalitat Valenciana. Subvencions" de l'epígraf de "Deutors" del balanç (vegeu l'apartat 4.3.5). Aquest tractament comptable no és adequat, ja que els excessos o avançaments de la subvenció percebuts s'han de comptabilitzar en un compte creditor del passiu del balanç (vegeu l'apartat 4.3.13).

En relació amb la citada subvenció, la Conselleria de Territori i Habitatge hauria d'haver complert el que s'estableix en el conveni i, per tant, aplicar a les quantitats justificades un percentatge màxim de subvenció del 80%.

Com que les plantes no estan encara en funcionament, VAERSA no hi ha dotat cap amortització i, en conseqüència, no ha imputat com a ingressos la part finançada amb els fons rebuts.

"Piedra Negra": 8.586 milers d'euros

Amb data 26 de maig de 2005, la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. va subscriure un conveni de col·laboració amb la Conselleria de Territori i Habitatge per regular la participació financera en l'ajuda procedent del fons de cohesió per al projecte de construcció de la planta de reciclatge i compostatge a Piedra Negra (Xixona, Alacant).

La informació facilitada mostra que la citada societat ha comptabilitzat i presentat a la Conselleria, a l'objecte d'obtenir la subvenció, inversions realitzades en la planta fins al tancament de 2004 per import de 10.733 milers d'euros; això la converteix en creditora del 80% de la dita xifra, 8.586 milers d'euros, que ha sigut cobrada en 2005. En relació amb la informació facilitada, cal assenyalar que no hem disposat de les factures ni de la justificació dels pagaments efectuats als contractistes.

Al tancament de l'exercici, la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. ha imputat a resultats 954 milers d'euros de la subvenció concedida, en concepte d'amortització de les inversions finançades; però no hem disposat de la informació necessària que ens permeta verificar la racionalitat del dit import. Segons els comptes anuals, l'import de l'amortització de les instal·lacions tècniques va ser de 1.060 milers d'euros.

L'increment produït en la rúbrica "D'altres ingressos per a distribuir en diversos exercicis", correspon a la cessió gratuïta realitzada per l'Ajuntament de Castelló a VAERSA dels terrenys on s'ubica la planta de classificació d'envasos. Aquesta cessió ha sigut acceptada per la Generalitat Valenciana el 8 d'abril de 2005. La condició d'aquesta cessió és la destinació exclusiva i permanent de la parcel·la a una planta de tractament d'envasos. L'import comptabilitzat coincideix amb la valoració pericial dels terrenys, fixada en 255 milers d'euros.

4.3.11 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf del balanç al tancament de l'exercici, és de 1.625 milers d'euros.

La totalitat del saldo, així com l'import de les altes de l'exercici, 1.159 milers d'euros, corresponen a la societat dominant i a la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A., segons el detall següent.

VAERSA: 630 milers d'euros

D'aquest import, en corresponen 575 milers d'euros a la dotació de la provisió que en l'exercici de 2005 ha efectuat VAERSA per a les despeses que deriven de la clausura i postclausura de l'abocador d'Asp. Aquesta Sindicatura ha verificat la racionalitat del citat import.

Aquest compte també registra 42 milers d'euros per la dotació anual al fons de reversió per les instal·lacions construïdes a Benidorm en els terrenys cedits durant cinquanta anys per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana (vegeu els apartats 4.3.1 i 4.3.2). L'estimació efectuada per la Sindicatura de la dotació de l'exercici i de l'import acumulat a 31 de desembre de 2005, difereix de l'estimació feta per VAERSA. En aquest sentit, la dotació anual està infravalorada en 233 milers d'euros i, en conseqüència, també les despeses de l'exercici, i l'import del fons a 31 de desembre de 2005 està infravalorat almenys en 705 milers d'euros.

Finalment, aquest compte registra un import de 13 milers d'euros que VAERSA ha proveït per fer front -si cal- a les despeses derivades d'una demanda judicial de caràcter laboral. Aquesta Sindicatura ha verificat l'existència de tres litigis laborals més pendents de resolució, per un import de 107 milers d'euros, per als quals VAERSA no ha fet cap provisió.

"Piedra Negra": 529 milers d'euros

Aquest import correspon a la dotació de la provisió que en l'exercici de 2005 ha efectuat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. per a les despeses que deriven de la clausura i postclausura de l'abocador que gestiona.

La citada societat ha rebut durant l'exercici de 2005 sengles demandes per part del constructor principal de l'obra civil en què s'assenta el dipòsit controlat (abocador), que són conseqüència de la reclamació per les liquidacions de les dites obres. L'import d'aquestes reclamacions s'eleva, abans d'incloure-hi interessos i costes, a 2.125 milers d'euros. En aquest sentit, la societat dominant manté registrat en l'epígraf de "Creditors comercials" (vegeu l'apartat 4.3.13) un import de 366 milers d'euros, que considera que cobriren el perjudici patrimonial de l'amortització de la dita desviació, en la mateixa proporció que la resta de l'immobilitzat material. L'informe d'auditoria dels comptes anuals de la dita societat conté una opinió favorable.

4.3.12 Creditors a llarg termini

Aquesta agrupació comptable, el saldo de la qual a 31 de desembre de 2005 és de 60.524 milers d'euros, presenta el detall següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	57.663
Deutes a llarg termini per arrendaments financers	9
D'altres deutes	120
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	32
Desemborsaments pendents en empreses associades	2.700
Total	60.524

Quadre 16

Com podem observar, està integrada bàsicament pels deutes a llarg termini que té el grup amb entitats de crèdit i que pugen a 57.672 milers d'euros; a continuació se'n mostra el detall en milers d'euros.

Concepte	Data concessió	Termini (anys)	Carència (anys)	Interés inicial	Import concedit	Pendent llarg term.
DGZ Dekabank	19/09/01	12	7	Euribor+0,05	13.826	13.826
BBVA	06/11/01	10	8	Euribor+0,09	4.204	4.204
BBVA	02/12/02	15	6	Euribor+0,06	39.604	39.604
<i>Suma Vaersa</i>					<i>57.634</i>	<i>57.634</i>
Caixa Estalvis Mediterrani	04/06/04	5	-		19	11
Caixa Estalvis Mediterrani	05/11/04	5	-		29	18
Arrendament financer					15	9
<i>Suma Rimasa</i>					<i>63</i>	<i>38</i>
Total					57.697	57.672

Quadre 17

Els préstecs subscrits per VAERSA tenen com a finalitat el finançament de les inversions previstes en el Pla Integral de Residus i de diversos projectes del departament de residus. Les tres operacions estan garantides per mitjà d'aval de la Generalitat.

Els interessos meritats durant l'exercici per aquestes operacions han ascendit a 1.340 milers d'euros.

El saldo de "Desemborsaments pendents en empreses associades" registra l'import de 2.700 milers d'euros, corresponents al 60% pendent de desemborsar de la inversió realitzada per VAERSA en el capital de la societat Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A. (vegeu els apartats 3.2 i 4.3.3).

Adicionalment, en aquest epígraf es registren 32 milers d'euros en concepte de "Fiances rebudes a llarg termini" i 120 milers d'euros com a "D'altres deutes", que corresponen al pagament ajornat del dret de superfície sobre els terrenys de la planta de Picassent (vegeu l'apartat 4.3.1).

4.3.13 Creditors a curt termini

Aquesta agrupació comptable, el saldo de la qual a 31 de desembre de 2005 és de 40.231 milers d'euros, mostra el detall següent en milers d'euros:

Concepte	Import
Deutes amb entitats de crèdit	324
Creditors comercials	35.776
D'altres deutes no comercials	4.131
Total	40.231

Quadre 18

La revisió del procés de consolidació ha posat de manifest que en aquest epígraf els comptes anuals consolidats mostren alguna diferència amb l'import dels saldos creditors que es desprén dels comptes anuals de les societats que l'integren. Aquesta mateixa diferència s'ha observat en l'actiu, en l'epígraf de "Deutors", i ambdues es compensen.

Els deutes amb entitats de crèdit mostren el detall següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Préstecs	10
Arrendaments financers	15
Pòlisses de crèdit	166
Deutes per interessos	133
Total	324

Quadre 19

La significativa reducció experimentada al tancament de 2005, respecte de 2004, en els deutes amb entitats de crèdit a curt termini, és conseqüència, per una part, de la cancel·lació de l'avançament del deute de la Generalitat de 15.469 milers d'euros, signat amb el Banc de València en 2004 i amb venciment el 15 de febrer de 2005, i per l'altra, de la cancel·lació de les operacions a curt termini de la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. per import de 10.089 milers d'euros, una vegada rebuda la

subvenció de fons europeus per a finançar el seu immobilitzat (que es comenta en l'apartat 4.3.10 d'aquest informe).

L'import de 133 milers d'euros correspon totalment a la periodificació d'interessos dels préstecs a llarg termini realitzada per VAERSA; hem verificat la racionalitat de la seua quantia, la correcta imputació comptable i la comptabilització del pagament en els seus venciments respectius.

Adicionalment, VAERSA informa en la seua memòria que, al venciment en 2005 de les pòlisses que tenia subscrietes, ha subscrit noves pòlisses amb La Caixa i el BBVA pels imports (en milers d'euros) i amb les característiques que es mostren a continuació.

Entitat	Import concedit	Import disponible a 31-12-05	Venciment	Pròrroga
La Caixa	3.000	3.000	30/07/06	1 any
BBVA	3.000	3.000	12/09/06	1 any
Total	6.000	6.000		

Quadre 20

La composició de l'epígraf de "Creditors comercials" es mostra tot seguit, en milers d'euros.

Concepte	Import
Avançaments de clients	23.933
Deutes per compres / prestació de serveis	3.722
Efectes per a pagar	8.121
Total	35.776

Quadre 21

El saldo del compte "Avançaments de clients" registra en la seua totalitat els imports rebuts de la Generalitat per la facturació anticipada dels projectes encomanats a VAERSA que al tancament de l'exercici no estan acabats. El seu import a la fi de l'exercici és un 22% inferior al que presentava al tancament de l'exercici de 2004 i correspon pràcticament tot als anys 2004 i 2005. El seu moviment durant l'exercici de 2005 ha sigut el següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Saldo a 31/12/04	30.864
Projectes d'exercicis anteriors finalitzats en 2005	(25.545)
Saldo d'avançaments 2004	5.319
Anul·lació ingressos projectes no finalitzats en 2005	18.614
Saldo a 31 de desembre de 2005	23.933

Quadre 22

Les proves realitzades han posat de manifest que el saldo comptable coincideix amb el que s'obté de l'aplicació informàtica de seguiment comptable dels projectes.

VAERSA ha hagut d'incloure en aquesta rúbrica l'excés de 2.199 milers d'euros rebut de la Generalitat en concepte de subvenció dels fons de cohesió, que es comenta en l'apartat 4.3.10 d'aquest informe.

Les proves realitzades han posat de manifest que el saldo comptable coincideix amb el que s'obté de l'aplicació informàtica de seguiment comptable dels projectes.

El 78% dels "Deutes per compres o prestació de serveis" i dels "Efecte per a pagar", correspon a la societat dominant, la qual presenta un saldo conjunt per aquests conceptes de 9.201 milers d'euros. Igual com en exercicis anteriors, els saldos d'aquests comptes de VAERSA inclouen saldos deutors per import de 37 milers d'euros, que cal reclassificar al tancament de l'exercici.

El treball realitzat en relació amb la comptabilitat dels deutes amb els creditors al tancament de l'exercici en la societat dominant, ha posat de manifest que el seu import està infravalorat almenys en 173 milers d'euros, a causa que VAERSA no registra en els seus comptes l'import de l'IVA suportat de les factures pendents de rebre pels serveis o subministraments prestats en l'exercici.

Addicionalment, es pot destacar que el saldo d'aquest compte inclou deutes amb proveïdors d'immobilitzat per import de 85 milers d'euros que seria menester reclassificar.

L'epígraf de "Creditors comercials" recull també un import de 366 milers d'euros que la societat del grup Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A. ha comptabilitzat a fi de cobrir el possible perjudici patrimonial que podria derivar de les demandes interposades pel constructor principal de l'obra civil en què s'assenta el dipòsit controlat (abocador); aspecte que hem comentat detalladament en l'apartat 4.3.11 d'aquest informe.

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" mostra el detall següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Administracions públiques	1.302
D'altres deutes	2.394
Remuneracions pendents de pagament	184
Deutes amb empreses del grup	251
Total	4.131

Quadre 23

Els deutes amb les "Administracions públiques" (Hisenda i Seguretat Social) s'eleva a 1.302 milers d'euros. El 82% dels dits deutes corresponen a la societat dominant. La revisió ha posat de manifest una diferència de 42 milers d'euros entre l'IVA repercutit i el declarat. En aquest sentit recomanem de millorar els controls de supervisió, a l'objecte d'evitar aquests errors.

El compte "D'altres deutes" registra bàsicament els deutes a curt termini amb els proveïdors d'immobilitzat; de l'import al tancament de l'exercici, 2.394 milers d'euros, el corresponent a la societat dominant, amb uns deutes de 1.944 milers d'euros, en constitueix la part més significativa.

La pràctica totalitat del saldo en concepte de "Remuneracions pendents de pagament", correspon a VAERSA, 164 milers d'euros, i bàsicament per l'import pendent de pagament en concepte de productivitat o compliment d'objectius en l'exercici de 2005, 131 milers d'euros. Cal assenyalar, quant a això, que el Consell de la Generalitat ha aprovat unes quantitats determinades i solament per al personal d'estructura (vegeu l'apartat 4.5.2).

L'import de 251 milers d'euros que figura en la rúbrica "Deutes amb empreses del grup", correspon als deutes mantinguts per la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. amb empreses de l'altre grup al qual pertany, CESPÀ, Gestión de Residuos, S.A.

4.4 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2004, es mostra a continuació en milers d'euros.

DESPESES	2005	2004	Variació
Aprovisionaments	20.486	18.340	12%
Despeses de personal	24.377	21.432	14%
Dotació amortització immobilitzat	3.212	2.859	12%
Variació provisions de tràfic	(8)	(430)	(98)%
D'altres despeses d'explotació	11.161	9.227	21%
Beneficis d'explotació	3.539	1.874	89%
Despeses financeres i assimilades	1.522	1.481	3%
Resultats financers positius	-	-	-
Participació pèrdues societats posades en equivalència	2	-	-
Beneficis activitats ordinàries	2.266	625	263%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	10	-	-
Variació provisions immobilitzat	733	-	-
Despeses extraordinàries	646	521	24%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	102	-	-
Resultats extraordinaris positius	562	1.169	(52)%
Benefici consolidat abans d'imposts	2.828	1.795	58%
Imposts s/societats	262	164	60%
Resultat consolidat exercici (beneficis)	2.566	1.631	57%
Resultat atribuït a socis externs (beneficis)	402	50	704%
Resultat exercici atribuït a societat dominant	2.164	1.581	37%

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Import net xifra de negocis	61.778	52.382	18%
Treballs efectuats pel grup per a immobilitzat	104	-	-
D'altres ingressos d'explotació	885	920	(4)%
Pèrdues d'explotació	-	-	-
Ingressos financers	251	232	8%
Resultats financers negatius	1.271	1.249	2%
Pèrdues d'activitats ordinàries	-	-	-
Subvencions de capital transferides	1.005	23	4.270%
Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-	-
Ingressos extraordinaris	131	1.668	(92)%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	917	-	-

Quadre 24

4.5 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis consolidat**

4.5.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf, amb un import de 20.486 milers d'euros, representa el 33% del total de despeses de l'exercici de 2005. La memòria dels comptes anuals consolidats no informa sobre la composició dels consums per compres i treballs realitzats per tercers.

La pràctica totalitat de l'import d'aquest epígraf correspon a VAERSA, 20.347 milers d'euros, i s'hi inclouen tant les adquisicions efectuades per a executar els projectes encomanats (com ara llavors i plantes per a reforestacions, ferramentes i peces de recanvi per a tractors i materials incorporats a obra), com les subcontractacions que efectua aquesta societat per executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat, amb el detall següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Compres d'uns altres aprovisionaments	1.630
Treballs realitzats per unes altres empreses	13.683
Reducció d'existències	5.034
Total	20.347

Quadre 25

El concepte "Treballs realitzats per unes altres empreses" en constitueix el 67% del total i mostra el següent detall per departaments, en milers d'euros:

Departaments	Import	% s/total
Gabinet projectes	655	5
Forestal	3.144	23
Infraestructures agràries	6.335	46
Residus	2.136	15
Comunicacions	1.190	9
Resta	223	2
Total	13.683	100

Quadre 26

El treball d'anàlisi sobre la racionalitat d'aquestes despeses s'ha fet mitjançant la selecció i revisió d'una mostra representativa de projectes (encàrrecs) i contractes.

Els projectes, els hem analitzats en l'apartat 4.3.4 de l'informe; mentre que en l'apartat 5 es descriuen els procediments de contractació utilitzats per VAERSA per a executar-los, així com els aspectes més destacables detectats en la revisió dels expedients de contractació seleccionats.

4.5.2 Despeses de personal

És l'epígraf més significatiu de les despeses de l'exercici de 2005. El seu import és de 24.377 milers d'euros. La memòria dels comptes anuals consolidats no informa sobre la composició d'aquestes despeses i només fa referència a la plantilla mitjana de treballadors al tancament de l'exercici.

La societat dominant absorbeix la pràctica totalitat de les despeses de personal del grup (96%). El detall per conceptes de les despeses de personal de VAERSA és el següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Sous i salaris	17.517
<i>Personal fix</i>	2.513
<i>Personal eventual</i>	15.004
Seguretat Social empresa	5.779
Indemnitzacions	24
D'altres despeses socials	63
Total	23.383

Quadre 27

En "Personal fix" es reflecteixen els sous i salaris corresponents al personal de plantilla; mentre que els meritats pel personal contractat per a realitzar obres i serveis encomanats a VAERSA per la Generalitat, s'inclouen en "Personal eventual".

Els sous i salaris de VAERSA han experimentat un increment conjunt del 14%, respecte de 2004. Aquest increment és del 12% en el personal fix, bàsicament per l'increment de quatre persones. L'increment d'aquest concepte en el personal eventual és del 15%.

La composició de la plantilla del personal del grup i de VAERSA al tancament de l'exercici, es mostra a continuació.

	Grup	VAERSA
Fixos	126	98
Eventuals	1.016	1.006
Total	1.142	1.104

Quadre 28

Com podem observar, la plantilla de VAERSA constitueix el 97% de la total del grup, percentatge que s'incrementa fins al 99% en el cas del personal eventual. VAERSA ha incrementat la seua plantilla en l'exercici en quaranta persones, de les quals trenta-sis són personal eventual i la resta, personal d'estructura.

En els Estatuts d'aquesta Societat no es fa cap referència al règim jurídic del seu personal. En l'article 18 se'n recullen les atribucions del Consell d'Administració, entre les quals es troben la d'acordar, nomenar i acomiadar el personal de l'empresa i fixar-ne la relació laboral.

En l'exercici de 2001 es va subscriure el tercer conveni col·lectiu de la Societat, per al període 2001-2003. Aquest conveni ha sigut prorrogat automàticament fins que se'n signe un de nou.

En el dit conveni es distingeix entre el personal fix, l'interí i el contractat per obra o servei determinat i s'hi estableix que la selecció i contractació del personal es farà per mitjà de procediments objectius, informats pels principis de capacitat, igualtat i publicitat. Així mateix, es regula la classificació professional dels treballadors per mitjà de grups i categories, els quals poden ser assignats en funció de la titulació exigida per a l'ingrés, el lloc de treball i les funcions que efectivament s'hauran d'exercir.

El 7 de desembre de 2005 VAERSA obtingué de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2005, sol·licitada el 6 d'abril; cosa que incomplia el termini establert en l'article 28.1 de la Llei de Pressuposts per a 2005, en el qual es fixa el dit termini per a l'1 de març de 2005. L'esmentada autorització, per un import de 2.469 milers d'euros, es refereix exclusivament al personal fix (d'estructura) de VAERSA i inclou els salaris i la productivitat, tot subjecte a certes condicions.

Les proves realitzades han posat de manifest que els sous i salaris meritats en l'exercici corresponents al personal d'estructura, no han ultrapassat el límit màxim autoritzat.

En el citat escrit de sol·licitud de VAERSA, s'informava igualment sobre l'estimació de les necessitats de contractació de personal temporal i fora de la plantilla (eventual), per un import de 13.113 milers d'euros. La Conselleria, després de prendre nota de l'estimació, informa que aquestes contractacions, en tot cas, hauran de ser finançades pels encàrrecs rebuts i recorda la necessitat de sol·licitar-ne la deguda autorització,

prèvia i justificada, a la Direcció General de Pressuposts i Despeses, per mitjà d'un escrit que justifique la inajornable i urgent necessitat de fer-ne la provisió.

En relació amb el personal eventual, les contractacions no s'han atés al que s'estableix en l'article 28.5 de la Llei de Pressuposts per a 2005, ja que han implicat un increment del 14% sobre la quantia estimada. En aquest sentit, no hem tingut constatació que VAERSA haja sol·licitat la preceptiva autorització a la Conselleria.

D'altra banda, VAERSA havia sol·licitat -d'acord amb els seus càlculs- autorització per a pagar, en concepte de complement de productivitat, un import de 267 milers d'euros; d'aquests, en va pagar a compte un total de 136 milers d'euros, dels quals 25 milers d'euros corresponien a personal de contracte indefinit subjecte a encàrrecs (eventual), i en va deixar la resta com a pendent de pagament per a l'exercici de 2006, en "D'altres deutes no comercials" (vegeu l'apartat 4.3.13). El 23 de desembre de 2005 el Govern Valencià autoritzà l'aplicació del complement de productivitat solament per al personal d'estructura de VAERSA, per import de 153 milers d'euros.

En relació amb la diferència haguda entre l'import sol·licitat i el finalment concedit, la gerència de VAERSA, en escrit de data 29 de desembre de 2005 dirigit a la Direcció General de Pressuposts i Despeses, mostra la seua disconformitat amb l'exclusió d'una part del seu personal, en considerar que el 37% del personal contractat per temps determinat (eventual) té la condició laboral de personal fix de servei, vinculat a l'empresa per una relació laboral indefinida. No hem obtingut informació sobre la contestació rebuda -si n'hi havia.

A continuació es mostren els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió dels procediments de selecció de personal utilitzats per VAERSA.

- Personal d'estructura: n'hem revisat cinc casos:
 - Totes les altes es deuen a conversions de contractes temporals en indefinits. En alguns casos, s'han efectuat renovacions de contractes a la mateixa persona.
 - En dos dels dits casos, el comitè d'empresa no va signar el primer contracte temporal, per considerar que s'hi incomplia el conveni; no obstant això, en 2005 els converteixen en indefinits.
- Personal eventual: hem analitzat deu expedients:
 - En la pràctica totalitat dels casos de la mostra analitzada, el personal presta els seus serveis en la Conselleria de Territori i Habitatge, i no en VAERSA.
 - En nou casos, vénen prestant serveis per mitjà de contractes successius; l'origen d'un d'aquests data de 1997.
 - En dos casos, no figura en l'expedient cap procés de selecció que garantisca els principis de publicitat i concurrència. Un d'aquests està efectuant una assistència tècnica per a la Conselleria, en parcs naturals.

- En referència als principis d'igualtat, mèrit i capacitat, cal indicar que l'únic procediment selectiu que realitza VAERSA consisteix en una entrevista personal, de la qual no es deixa constatació en els expedients.
- En alguns casos, els candidats no presenten el perfil adequat per al lloc al qual es presenten; però els consideren aptes per a un altre tipus de lloc, es pren nota d'això i quan és necessari el contracten sense realitzar cap procés de selecció nou.
- En quatre casos, no consta en l'expedient el reconeixement de triennis.

En conseqüència, podem concloure que la selecció de personal efectuada per VAERSA no garanteix adequadament els principis bàsics de la contractació de personal al servei de la Generalitat: igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència, ni -en particular- el que sobre això s'estableix en l'article 5 del conveni col·lectiu.

4.5.3 D'altres despeses d'explotació i extraordinàries

Les despeses d'explotació de l'exercici han ascendit a 11.161 milers d'euros, cosa que ha significat un increment del 21%, respecte de 2004. En VAERSA aquestes despeses han sigut de 5.773 milers d'euros, un 52% del total.

La memòria dels comptes anuals consolidats no facilita cap informació sobre la composició d'aquest epígraf. Igual ocorre amb la memòria dels comptes anuals de la societat dominant.

D'acord amb els registres comptables de VAERSA, el detall d'aquestes despeses és el següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors	5.648
<i>Arrendaments i cànon</i> s	2.274
<i>Serveis professionals independents</i>	570
<i>Transports</i>	957
<i>D'altres serveis</i>	1.048
<i>Resta</i>	799
Tributs	53
D'altres despeses de gestió corrent	30
Dotació al fons de reversió	42
Total	5.773

Quadre 29

Entre les despeses per "Serveis exteriors", s'inclouen 2.274 milers d'euros en concepte d'"Arrendaments i cànon"; d'aquests, en corresponen 2.002 milers d'euros a vehicles i maquinària, 878 milers d'euros, a "Transports" (bàsicament pel consum de gasoli A), i el concepte "D'altres serveis" inclou com a partida més significativa la despesa en dietes i viatges, per un import de 388 milers d'euros.

Aquestes despeses d'explotació també registren 42 milers d'euros per la "Dotació anual al fons de reversió", per les instal·lacions construïdes a Benidorm en els terrenys cedits durant cinquanta anys per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana (vegeu els apartats 4.3.1 i 4.3.2). L'estimació efectuada per aquesta Sindicatura de la dotació de l'exercici i de l'import acumulat a 31 de desembre de 2005, difereix de l'estimació feta per VAERSA. En aquest sentit, la dotació anual està infravalorada en 233 milers d'euros i, en conseqüència, també les despeses de l'exercici, i l'import del fons a 31 de desembre de 2005 està infravalorat almenys en 705 milers d'euros (vegeu l'apartat 4.3.11).

Formant part també de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", es troba l'import de 529 milers d'euros corresponent a la dotació de la provisió que en l'exercici de 2005 ha efectuat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A. per a les despeses que deriven de la clausura i postclausura de l'abocador que gestiona (vegeu l'apartat 4.3.11).

Quant a les "Despeses extraordinàries" i a les "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", per 748 milers d'euros, la memòria dels comptes anuals consolidats fa referència solament a les corresponents a VAERSA, per un import de 710 milers d'euros (95% del total), d'acord amb el detall següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Despeses extraordinàries corresponents a actuacions realitzades abans de 2005	62
Provisió abocador d'Asp	575
Regularització comptes i despeses d'exercicis anteriors	40
D'altres	33
Total	710

Quadre 30

L'import més significatiu en correspon a la provisió realitzada en l'exercici per a la clausura i postclausura de l'abocador d'Asp, que hem comentat en l'apartat 4.3.11 de l'informe.

4.5.4 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis s'eleva a 61.778 milers d'euros i representa el 95% dels ingressos totals del grup; ha experimentat un increment del 18%, respecte a l'exercici de 2004. El detall per societats, en milers d'euros, és el següent:

Concepte	Import
VAERSA	50.612
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A	2.028
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.	4.667
Planta de Residus d'Ibi, S.A.	2
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	4.469
Total	61.778

Quadre 31

D'aquest import total, el 76% (47.007 milers d'euros) en procedeix dels encàrrecs realitzats per la Generalitat i executats per VAERSA.

Aquesta comanda de gestió està regulada pel conveni de col·laboració de la Generalitat en matèria d'actuacions de la seua competència amb VAERSA, subscrit el 22 de febrer de 2000.

La memòria dels comptes anuals consolidats hauria d'informar sobre certs aspectes establits en el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores, com són els treballs realitzats per subcontractistes, la classificació de les vendes segons la tipologia establida en la dita norma i el desglossament de la cartera de comandes conformement a la dita tipologia, i diferenciant els contractes en curs dels pendents de començar i indicant l'obra facturada i la pendent de realitzar, entre altres.

La memòria dels comptes anuals de VAERSA sí que inclou una part de la dita informació, detallant les vendes segons la tipologia (obra i assistència tècnica, per departaments) i el desglossament de la cartera de comandes, igualment per tipologia i departaments.

L'import net de la xifra de negocis de la societat dominant és de 53.057 milers d'euros. Aquest import inclou les operacions realitzades amb unes altres societats del grup, per import de 2.445 milers d'euros, que han sigut eliminats en el procés de consolidació. El detall d'aquesta xifra de negocis s'indica a continuació, en milers d'euros.

Concepte	Import
Ingressos totals	46.126
Anul·lació d'ingressos per encàrrecs no finalitzats en 2005	(18.614)
Ingressos procedents d'encàrrecs d'exercicis anteriors finalitzats en 2005	25.545
Import net xifra negocis	53.057

Quadre 32

VAERSA comptabilitza els ingressos per obra executada seguint el mètode del contracte complit, previst en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructors. A aqueix efecte, la Societat reconeix els dits ingressos quan una obra està executada en la seua totalitat.

En conseqüència, els ingressos per obres facturades a la Generalitat que VAERSA considera no acabades al tancament de l'exercici, s'anul·len i comptabilitzen en el compte "Avançaments de clients" (apartat 4.3.13); mentre que els ingressos per obres acabades i pendents de facturar a la Generalitat es registren com a "Generalitat Valenciana, factures pendents d'emetre", que forma part de "Deutors, societats vinculades" (apartat 4.3.5). D'altra banda, es comptabilitzen com a "Existències" totes les despeses inherents als projectes que no s'han imputat com a ingressos, perquè no havia finalitzat la seua execució (apartat 4.3.4).

El detall de la facturació total per departaments de VAERSA, és el següent, en milers d'euros:

Concepte	Import
Departament infraestructures agràries	23.486
Departament forestal	20.139
Departament de projectes	1.237
Departament de residus	6.931
Departament de comunicació	1.238
D'altres	26
Total	53.057

Quadre 33

El dit import ha experimentat un increment del 6% respecte de 2004, a causa bàsicament de l'augment que presenten els departaments forestal i de residus.

Segons la informació facilitada, els encàrrecs rebuts de la Generalitat en 2005 en virtut del conveni abans citat, han sigut 176, per un import total de 53.574 milers d'euros, segons el detall per departaments que es mostra a continuació.

Concepte	Nombre	Import
Departament forestal	43	26.560
Departament d'infraestructures agràries	94	20.185
Departament de projectes	32	4.503
Departament de residus	7	2.326
Total	176	53.574

Quadre 34

El nombre d'encàrrecs ha disminuït un 17% respecte a 2004, mentre que l'import total se n'ha incrementat en un 12%, bàsicament a causa de l'augment de la quantia dels rebuts pel departament forestal i d'infraestructures agràries.

La revisió duta a terme per aquesta institució en relació amb la facturació ha consistit en l'avaluació del control intern aplicable a la gestió dels projectes gestionats per la societat dominant i en la revisió de la comptabilitat dels ingressos i les despeses corresponents a aqueixos contractes; així com en l'examen detallat d'una mostra de projectes, les conclusions del qual s'inclouen en l'apartat 4.3.4.

Tal com hem comentat en paràgrafs anteriors, per regla general els projectes desenvolupats 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 s'até al criteri d'imputació temporal indicat abans. A més a més, VAERSA construeix i explota les plantes i instal·lacions referides en l'apartat 4.3.2.

4.5.5 Resta d'ingressos

L'agrupació "D'altres ingressos d'explotació", per import de 885 milers d'euros, registra bàsicament els ingressos procedents de les subvencions d'explotació i els arrendaments de plantes de tractament.

Una vegada eliminats, en el procés de consolidació, els arrendaments a empreses del grup, aquesta agrupació d'ingressos en la societat dominant s'eleva a 825 milers d'euros, cosa que representa el 93% del total.

VAERSA té arrendada la planta de transferència de RSU de Benidorm, i ha obtingut, pels distints conceptes, uns ingressos totals de 304 milers d'euros.

L'import total de les subvencions d'explotació s'eleva a 521 milers d'euros (íntegrament de VAERSA), i la partida més important en correspon a la subvenció nominativa concedida per la Direcció General de Qualitat Ambiental per a la recollida, transport i tractament d'elements lluminosos i de piles en la planta de tractament de residus de mercuri ubicada a Bunyol (València), per import de 270 milers d'euros.

L'import de les "Subvencions de capital transferides al resultat en l'exercici", per 1.005 milers d'euros, ha experimentat un substancial increment respecte d'exercicis anteriors.

La pràctica totalitat de l'import correspon a la societat Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A., com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns subvencionats amb els fons de cohesió rebuts en l'exercici (vegeu l'apartat 4.3.10).

La pràctica totalitat dels "Ingressos extraordinaris" i del "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", que pugen a un import total de 1.048 milers d'euros, correspon a VAERSA (99%).

La memòria dels comptes anuals consolidats solament fa referència i inclou el detall dels corresponents a VAERSA, segons que es mostra a continuació en milers d'euros.

Concepte	Import
Ingressos procedents de recuperacions pressupostàries sobre actuacions realitzades amb anterioritat a 2005	917
D'altres ingressos extraordinaris	92
Indemnització assegurances	26
Total	1.035

Quadre 35

La major part de l'import comptabilitzat en aquest epígraf correspon al departament d'infraestructures agràries.

Hem analitzat la racionalitat de les partides més significatives, que en representen el 87% de l'import, i s'hi ha posat de manifest que corresponen a la facturació realitzada a la Generalitat per projectes ja finalitzats en exercicis anteriors i que tenien pendent l'aprovació d'algun modificat.

4.6 Situació tributària

Les societats del grup no tributen en règim de declaració consolidada; per aquesta raó, l'epígraf "Impost sobre societats", per 262 milers d'euros, registrat en el compte de pèrdues i beneficis consolidat, reflecteix la suma dels imports que resulten de les declaracions individuals de cada una de les societats del grup.

Les declaracions per aquests impostos no poden considerar-se definitives mentre no transcórrega el termini de prescripció de quatre anys o no hagen sigut inspeccionades o acceptades per les autoritats fiscals; de manera que, ateses les diferents interpretacions de la legislació, podrien existir contingències fiscals susceptibles de revertir en passius.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Els estatuts de la societat dominant del grup, VAERSA, no fan cap referència al règim de contractació; raó per la qual caldrà atènyer-se al que es preveu en el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en relació amb les societats mercantils en el capital de les quals siga majoritària la participació de les administracions públiques. Quant al règim contractual establert en el paràgraf primer, apartat seté, de l'article 120 de la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, s'haurien de tenir en compte les observacions que fem més avant a propòsit de la nova redacció de l'article 2n.1 de la LCAP.

En el cas de VAERSA, s'haurà de distingir entre les contractacions efectuades per a construir i adquirir els elements del seu immobilitzat, principalment, i d'altra banda, les contractacions que du a terme com a conseqüència de l'execució dels projectes que li ha encomanat la Generalitat.

En el primer cas, com que VAERSA és una societat pública de caràcter mercantil el soci únic de la qual és la Generalitat, li resulta aplicable la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, la qual assenyala que les societats mercantils hauran d'ajustar la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

Complementàriament a això, les modificacions de l'article 2.1 de la LCAP efectuades per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social (que entrà en vigor el primer de gener de 2004), i pel Reial Decret-Llei 5/2005, d'11 de març, amplien l'àmbit objectiu d'aplicació de la LCAP a les empreses públiques, pel que fa a les prescripcions d'aquesta Llei relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, per als contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.923.000 euros, o per als superiors a 236.000 euros en els restants contractes, amb exclusió de l'IVA en tots dos casos. Quant a això, es pot assenyalar que el paràgraf primer, apartat seté, de l'article 102 de la Llei 12/2004, és anterior a la dita reforma legislativa. Aquesta circumstància, unida al caràcter bàsic de la legislació estatal, obliga a donar preferència al que es disposa en l'article 2n.1 de la LCAP.

En el segon cas, en allò que es refereix a l'execució dels projectes encomanats per les conselleries de Territori i Habitatge i d'Agricultura, Pesca i Alimentació, aquesta institució entén que, com que l'empresa actua per compte de l'Administració, li és d'aplicació plenament la LCAP.

Així, es pot destacar que -tal i com s'indica en la memòria dels comptes anuals de VAERSA-, aquesta, en els casos esmentats, ha de sotmetre les seues actuacions al que s'estableix en el "Conveni-marc de col·laboració de la Generalitat amb el mitjà propi

instrumental VAERSA", signat el 22 de febrer de 2000, per mitjà del qual les dites actuacions han de ser considerades com a realitzades directament per les administracions agrària i mediambiental amb els propis mitjans, conformement al règim previst a aqueix efecte en la LCAP. Igualment, la contractació amb empresaris col·laboradors no ha de sobrepassar el 50% de l'import total del projecte i la selecció de tals empresaris s'ha de fer d'acord amb procediments i formes d'adjudicació prevists en la citada Llei.

Tal i com es va posar de manifest en el nostre informe de l'exercici anterior, els procediments establits per VAERSA manquen de la formalització, dels requisits i de les salvaguardes del text legal (per exemple: no hi ha mesa de contractació, i en conseqüència, no és aquesta qui fa la proposta d'adjudicació). Així mateix, s'observa que els imports fixats en el dit procediment no es corresponen, en cap de cas, amb els límits que estableix la LCAP per a determinar el tipus de publicitat que s'hi ha de fer, i no es distingeix entre contractes realitzats per VAERSA per a les seues pròpies inversions i despeses i aquells que es formalitzen en execució dels encàrrecs rebuts de la Generalitat a l'empara del conveni de col·laboració.

En conseqüència, hem de seguir recomanant que els procediments que hom establisca s'adapten al que es preveu en la LCAP en tots els aspectes regulats per aquesta.

VAERSA no ha tramés al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a la contractació realitzada, malgrat el que s'estableix en el Decret 79/2000, de 30 de maig, i en l'Ordre de 22 de maig de 2001. La finalitat primordial d'aquest Registre és de permetre un coneixement exacte dels contractes efectuats per l'Administració autonòmica i l'enviament de la informació corresponent a la Sindicatura de Comptes.

5.2 Aspectes generals de la contractació

Segons la informació facilitada per la societat dominant del grup, durant l'exercici es van signar un total de 207 contractes, per un import global de 14.796 milers d'euros, la major part dels quals deriven de l'execució dels encàrrecs rebuts de l'Administració autonòmica; segons el detall següent, en milers d'euros:

Nombre expedients	%	Procediment	Import	%
35	17	Concurs	9.245	62
20	10	Procediment negociat	981	7
152	73	Procediment negociat sense publicitat	4.570	31
207	100	Totals	14.796	100

Quadre 36

La majoria dels expedients tramitats en l'exercici han sigut adjudicats per procediment negociat (amb o sense publicitat), 172 expedients, i per a la resta, 35 expedients, es va

convocar concurs públic. Si tenim en compte els imports, el 62% del total s'ha adjudicat pel procediment de concurs.

Els expedients majors de 300 milers d'euros (8), absorbeixen el 42% de l'import adjudicat; mentre que 169 expedients menors de 60 milers d'euros s'emporten el 30% del dit import.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

Aquesta institució ha seleccionat una mostra significativa d'expedients per a la revisió, segons el detall que es mostra en el quadre següent, agrupats en funció de la legislació aplicable, en milers d'euros:

Número exp.	Objecte	Import (sense IVA)	Procediment adjudicació
1959	Assist. tècnica redacció pla acció territorial de protecció de l'horta de València	295	Concurs
1850	Plantació manual per a repoblació Albaida	51	PNSP
1869	Millora d'àrees recreatives del nord d'Alacant	330	Concurs
1879	Construcció de tres dipòsits per a extinció d'incendis a Castelló	129	Concurs
2072	Assist. tèc. redac. projec. orden. integral recursos forest. Vistabella i Serra d'Irta	122	Concurs
2038	Construc. feixes mecanitzades amb retroaranya Ademús 'Tajo de los Planos'	102	Concurs
2040	Submin. i mantenim. vehicles vigilància forestal llogats campanya 2006-2007	765	Concurs
7	Encàrrecs rebuts de la Generalitat	1.794	
2061	Estand fira	73	PNSP
1890	Assistència tècnica estudi de co-incineració de residus en indústries de ciment	50	PNSP
2045	Subministr., muntatge i posada en marxa torxa biogàs abocador Benidorm	122	Concurs
1958	Subministr. i instal·lació equips de processament planta Picassent	2.533	Concurs
1955	Campanya comunicació i sensibilització correcte ús contenidor groc 2004-2005	586	Concurs
5	Propis de VAERSA	3.364	
12	Total expedients revisats	5.158	

PNSP: Procediment negociat sense publicitat.

Quadre 37

A continuació comentem els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la revisió dels **procediments de contractació seguits per VAERSA per a l'execució dels encàrrecs subjectes al conveni amb la Generalitat.**

Expedient 1959. Projecte 21/1587. Assistència tècnica per a la redacció del pla d'acció territorial de protecció de l'horta de València

El contracte realitzat respon a l'execució d'un encàrrec efectuat per la Generalitat en 2004. Les ofertes rebudes, les valora generalment el departament corresponent, el responsable del qual subscriu un "informe-proposta" que eleva a l'òrgan competent, ja que no s'hi usa la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP.

No consta en l'expedient que s'haja fet l'acta de qualificació prèvia de la documentació presentada pels licitadors (art. 79 de la LCAP), i les fiances provisionals s'han calculat en tots els casos a partir de l'import de licitació amb l'IVA exclòs, cosa que contravé el que s'estableix en l'article 77 de la LCAP.

L'informe tècnic elaborat selecciona la proposta que presenta una inferior valoració en el criteri de qualitat ambiental, si bé és cert que presenta la millor puntuació en l'apartat tècnic. La segona millor valoració en l'aspecte tècnic ha obtingut una puntuació total major, i era la de major qualitat de les rebudes.

La fiança definitiva constituïda per l'adjudicatari, incompleix el que s'estableix en el plec pel que fa a la forma d'instrumentar-la, ja que l'han materialitzada per mitjà d'una assegurança de caució, i no amb un aval bancari. Tot i que la dita forma està considerada en l'article 36 de la LCAP, no és la que establia el plec.

Expedient 1850. Projecte 30/1533. Plantació manual per a repoblació d'Albaida

El contracte efectuat respon a un encàrrec realitzat per la Generalitat en 2004. No consta en l'expedient la sol·licitud d'ofertes, ni s'ha expedit el corresponent certificat del registre d'entrada amb les ofertes rebudes. Tampoc no existeix cap informe tècnic, i se n'ha fet l'adjudicació a l'oferta més econòmica.

No consta en l'expedient la notificació a l'adjudicatari, i el contracte s'ha signat dos mesos després de l'adjudicació, raó per la qual no s'ha pogut verificar el compliment del termini fixat per l'article 54 de la LCAP; tampoc no hem pogut verificar l'acta de comprovació del replantejament.

Expedient 1869. Projecte 40/1549, 1551, 1560, 1563 i 1578. Millora d'àrees recreatives del nord d'Alacant

El contracte realitzat respon a un encàrrec efectuat per la Generalitat en 2004. No s'hi usa la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP.

No consta que s'haja expedit el corresponent certificat del registre d'entrada amb les ofertes rebudes; en comptes d'això, fa el certificar l'assessor jurídic de VAERSA.

L'adjudicatari no acredita de forma suficient si està al corrent de les seues obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, malgrat exigir-ho els articles 20 i 79 de la LCAP. Al

tancament de l'exercici de 2005, l'adjudicatari no havia reintegrat l'import dels anuncis de licitació. El pagament se n'ha produït en 2006, divuit mesos després d'haver signat el contracte, com a conseqüència de la nostra revisió de l'expedient.

Existeixen inconsistències entre les dates de comprovació del replantejament, la signatura del contracte i l'inici de les obres.

Per acabar, assenyalarem que el contractista no ha complit els terminis d'execució fixats; però no hi ha constatació que li hagen imposat les penalitzacions considerades en l'article 95 de la LCAP.

Expedient 1879. Projecte 40/1609 i 1610. Construcció de tres dipòsits per a extinció d'incendis a Castelló

El contracte realitzat respon a un encàrrec efectuat per la Generalitat en 2005. No s'hi usa la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP.

El certificat del registre d'entrada amb les ofertes rebudes és posterior a l'acta d'obertura de les ofertes. L'informe tècnic posa de manifest una sèrie de deficiències en l'única oferta presentada, la qual resulta ser l'adjudicatària per un import superior al de licitació. S'incompleix el termini legal establert per a signar el contracte (art. 54 de la LCAP), i la documentació acreditativa de l'adjudicatari presenta algunes insuficiències en relació amb el que s'indica en l'article 79 de la LCAP.

VAERSA no ha complit el que s'estipula en l'article 93 de la LCAP, ja que no ha publicat en el DOGV l'adjudicació del contracte que hem revisat.

Al tancament de l'exercici de 2005, el contractista no havia reintegrat l'import dels anuncis de licitació. El cobrament se n'ha produït en febrer de 2006, un any després de la signatura del contracte.

Finalment, podem assenyalar que el contractista no ha complit els terminis d'execució fixats; però no hi ha constatació que li hagen imposat les penalitzacions considerades en l'article 95 de la LCAP. L'import certificat i facturat supera l'import adjudicat en un 7%, però no consta en l'expedient que se n'haja aprovat el modificat corresponent.

Expedient 2072. Projecte 21/1722 i 1746. Assistència tècnica per a la redacció del projecte d'ordenació integral de recursos forestals a Vistabella i la Serra d'Irta

El contracte realitzat respon a un encàrrec efectuat per la Generalitat en 2005. No s'hi usa la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP.

L'informe tècnic no ha valorat adequadament el criteri econòmic, puix que mostra per a tots els licitadors diferències en relació amb els càlculs realitzats per aquesta Sindicatura; no obstant això, els dits errors no han influït en l'adjudicació, ja que l'empresa adjudicatària ho ha sigut amb un marge de puntuació molt significatiu.

Al tancament de l'exercici de 2005, l'adjudicatari no havia reintegrat l'import dels anuncis de licitació. El pagament se n'ha produït en juliol de 2006.

Expedient 2038. Projecte 30/1663. Construcció de feixes mecanitzades amb retroaranya a Ademús, Tajo de los Planos

El contracte realitzat respon a un encàrrec efectuat per la Generalitat en 2005. No s'hi usa la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP.

L'informe tècnic no valora cap dels criteris tècnics, ja que només s'hi ha presentat una oferta, i la quantia d'aquesta era inferior a l'import de licitació. No obstant això, el dit informe s'havia d'haver pronunciat sobre el compliment dels requisits tècnics mínims.

L'adjudicatari no acredita de forma suficient si es troba al corrent de les seues obligacions fiscals, malgrat el que s'exigeix en els articles 20 i 79 de la LCAP, ni tampoc la solvència tècnica i econòmica (arts. 16 i 17 de la LCAP); a més a més, una part de la documentació es presenta amb posterioritat a la signatura del contracte.

VAERSA no ha complit el que s'estipula en l'article 93 de la LCAP, ja que no ha publicat en el DOGV l'adjudicació del contracte que hem revisat.

No consta en l'expedient l'acta de comprovació del replantejament (art. 142 de la LCAP), ni que l'adjudicatari haja reintegrat l'import dels anuncis de licitació del contracte.

Expedient 2040. Projecte 30/1845. Subministrament i manteniment de vehicles de vigilància forestal llogats campanya 2006-2007

El contracte realitzat respon a un encàrrec efectuat per la Generalitat en 2004. No consta en l'expedient que s'haja fet l'acta de qualificació prèvia de la documentació presentada pels licitadors (art. 79 de la LCAP); no s'hi usa la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP; les fiances provisionals, les han calculades en tots els casos a partir de l'import de licitació sense IVA, cosa que contravé el que s'estableix en l'article 77 de la LCAP.

L'informe tècnic no ha valorat adequadament el criteri econòmic, puix que mostra per a tots els licitadors diferències en relació amb els càlculs realitzats per aquesta Sindicatura; encara que això no ha tingut efecte sobre l'adjudicació.

No hi ha constatació que l'adjudicatari haja reintegrat l'import dels anuncis de licitació. Finalment, cal assenyalar que no ens han facilitat l'acta de recepció dels vehicles contractats.

En conseqüència, i com a resum de l'anàlisi efectuada, cal indicar que els procediments d'adjudicació dels contractes realitzats per a executar els encàrrecs de la Generalitat, pateixen una sèrie de deficiències que impliquen incompliments del que s'estableix en la LCAP i, per tant, del que es preveu en el conveni regulador.

A continuació s'indiquen els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la revisió dels **procediments de contractació seguits per VAERSA per a adquirir béns i serveis per a la societat mateixa.**

Expedient 2061. Projecte 11. Estand fira

L'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat. No hi ha constatació de la sol·licitud d'ofertes, i les presentades són còpies sense signar.

VAERSA no ha complert el que s'estipula en l'article 93 de la LCAP, ja que no ha publicat en el DOGV l'adjudicació del contracte revisat.

Expedient 1890. Projecte 60. Assistència tècnica per a l'estudi de co-incineració de residus en indústries de ciment

Aquest expedient, el proposa el departament de residus a petició del conseller delegat de la Societat, sense publicitat ni concurrència. Aquesta circumstància no es justifica de forma suficient, ja que en l'expedient solament consta la proposta, el contracte i la documentació presentada per l'adjudicatari.

No ens han facilitat els informes emesos sobre aquesta contractació, tot al·legant que són confidencials.

El contracte es signa dos mesos i mig després de l'adjudicació. L'import de l'oferta no inclou les despeses de viatge que s'ocasionen durant l'execució, estimats per l'adjudicatari en un 20% de l'import del contracte.

Expedient 2045. Projecte 60/650. Subministrament, muntatge i posada en marxa de la torxa de biogàs per a l'abocador de Benidorm

Aquest expedient s'adjudica pel procediment de concurs, i l'hi han donat la publicitat establida en els procediments de VAERSA. Solament s'hi presenta una oferta.

Segons que ens ha indicat el responsable del projecte, el contractista ha presentat una factura per la totalitat dels treballs, que ha sigut rebutjada perquè no incloïa la documentació corresponent a l'homologació de la maquinària. A la data de la nostra revisió, cinc mesos després d'haver finalitzat el termini d'execució, la situació no ha variat. VAERSA, de moment, no li ha aplicat les penalitzacions per incompliment previstes en el contracte.

VAERSA ha facturat al contractista una part de les despeses de publicitat, les quals han sigut abonades en 2006 per mitjà d'un pagaré, sis mesos després de la signatura del contracte.

Expedient 1958. Projecte 60/1059. Subministrament i instal·lació d'equips de processament per a la Planta de Picassent

Aquest expedient ha sigut adjudicat pel procediment de concurs, i, atés el seu import, li són aplicables les prescripcions de la LCAP indicades en l'article 2.1. En aquest sentit, no consta en l'expedient que s'haja fet l'acta de qualificació prèvia de la documentació presentada pels licitadors (art. 79 de la LCAP), i no s'hi usa la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP.

L'informe tècnic sobre les ofertes no valora adequadament el criteri econòmic, el qual passa d'una ponderació teòrica del 40%, a una real del 5% del total. No obstant això, la correcta aplicació del criteri econòmic no ha significat cap variació en l'elecció de l'adjudicatari. A més a més, en el dit informe els criteris de caràcter no econòmic es troben dividits i ponderats en relació amb el principal en diferents subcriteris. Aquests subcriteris i la seua ponderació en relació amb el principal haurien d'haver sigut publicats, a fi que les empreses licitadores coneguessen prèviament com es valorarien les seues ofertes.

Les empreses que formen la unió temporal d'empreses que ha resultat adjudicatària, no acrediten de forma suficient que estiguen al corrent de les seues obligacions fiscals (malgrat exigir-ho els articles 20 i 79 de la LCAP), ni la solvència tècnica i econòmica (articles 16 i 17 de la LCAP); a més a més, una part de la documentació es presenta després d'haver signat el contracte.

S'ha incomplert el termini establert en el plec per a la signatura del contracte; les fiances provisionals s'han calculat, en tots els casos, sobre l'import de licitació sense IVA, cosa que contravé el que s'estableix en l'article 77 de la LCAP, i a la data de la nostra revisió el contractista no havia reintegrat l'import dels anuncis de la licitació.

Tal com es posa de manifest en l'apartat 4.3.4, a la data de la nostra revisió, sis mesos després de la finalització del termini d'execució del contracte signat, no s'ha facturat ni subministrat cap equip. Segons que ens ha informat el responsable del departament, han negociat amb el contractista una modificació per a ampliar la capacitat de la planta, ja que la capacitat de la planta d'Alzira està totalment saturada.

El modificat pendent d'aprovació implica incrementar el contracte original en 304 milers d'euros, un 12% del preu adjudicat; però no l'han formalitzat perquè estan esperant que l'adjudicatari aporte la documentació necessària.

Expedient 1955. Projecte 66/1766. Campanya de comunicació i sensibilització del correcte ús del contenidor groc 2004-2005

Aquest expedient, igual com l'anterior, ha sigut adjudicat pel procediment de concurs, i, atés el seu import, hi són aplicables les prescripcions de la LCAP indicades en l'article 2.1. En aquest sentit, no s'hi ha usat la figura de la "mesa de contractació", exigida per l'article 81 de la LCAP.

No consta, ni ens han facilitat, l'informe tècnic emés pel responsable del departament. La direcció de VAERSA realitza un informe per al conseller delegat en relació amb l'avaluació de les ofertes i amb les discrepàncies amb el responsable del departament, i proposa un adjudicatari distint, el qual obté, en conjunt, menor puntuació; en l'expedient no es justifica de forma suficient aquest canvi.

El dit informe no valora adequadament el criteri econòmic, que passa d'una ponderació teòrica del 30% a una de real del 3% sobre el total. Addicionalment, s'han fet modificacions en les puntuacions de l'apartat tècnic que no han sigut justificades. El contracte, el signa el director general, cosa que incompleix els límits de les competències que li han delegat. Amb data 27 de setembre de 2005, el conseller delegat ratifica el contingut del contracte i en ratifica la validesa.

En conseqüència i com a resum de l'anàlisi efectuada, cal assenyalar que es produeixen determinades insuficiències en l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència establits en la disposició addicional sisena de la LCAP, així com determinats incompliments que afecten les prescripcions de la LCAP assenyalades en l'article 2.1.

Addicionalment, amb caràcter general, i en relació amb tots els expedients adjudicats per concurs, podem destacar que s'hi compleixen els procediments establits per la Societat pel que fa a la publicitat aplicable segons la quantia de la licitació, i en funció d'això els han publicats en el DOGV, el BOE, el DOCE i la premsa.

A més de l'anàlisi que hem efectuat dels expedients adjudicats en l'exercici, s'ha fet un **seguiment de la situació actual dels expedients més importants revisats en exercicis anteriors**. Els aspectes més significatius es detallen a continuació.

Expedient 1815/04. Campanya comunicació contenidor groc. 120 milers d'euros

Durant l'exercici de 2005, l'adjudicatari no hi ha facturat cap import; en 2004, solament es va facturar el 50% del contracte.

El responsable del departament de VAERSA ens ha informat que el contracte no s'ha executat en la seua totalitat, per incompliment del contractista; però també ens ha indicat que en setembre de 2005, malgrat haver finalitzat el termini d'execució vuit mesos abans, es va emetre un informe que eximia de culpa el contractista pel dit incompliment del termini, i en octubre es va signar una addenda al contracte per mitjà de la qual s'ampliava el termini esmentat fins al 31 de desembre.

D'acord amb això, hem sol·licitat al responsable de l'àrea la documentació de suport de l'objecte del contracte, a fi de verificar-ne l'execució, i ens ha indicat que no s'ha lliurat ni realitzat cap actuació des del document d'ampliació del termini; a hores d'ara estan esperant mentre decideixen si es revoca el contracte.

Expedient 1656/04. Enginyeria civil i instal·lacions per a la planta d'envasos lleugers de Picassent. 122 milers d'euros

Tal com es posa de manifest en l'apartat 4.3.4, a la data de la nostra revisió, sis mesos després d'haver finalitzat el termini d'execució, no s'ha facturat ni subministrat cap equip. I segons que hem indicat en l'apartat 4.3.2.c), hom ha negociat amb el contractista una modificació per a ampliar la capacitat de la planta, ja que la d'Alzira està totalment saturada.

Expedient 1653/04. Subministrament i instal·lació d'equips de processament per a la planta de classificació de residus electrònics i elèctrics de Nàquera. 620 milers d'euros

Durant 2005, el contractista ha facturat per import de 310 milers d'euros, més IVA, els quals, juntament amb el que va facturar en 2004, per import de 124 milers d'euros, més IVA, representen el 81% de l'import del contracte. Segons que ens informa el responsable del departament de residus, els equips no han sigut rebuts, tot esperant que l'adjudicatari solucione les deficiències detectades.

La Societat, en al·legacions, ens informa que en l'exercici de 2006 el contractista ha facturat per import de 93 milers d'euros, més IVA, i que estan negociant l'import de la liquidació del contracte; s'estima que l'import de la facturació total no superarà el 6,7% del preu contractat.

Expedient 1655/04. Subministrament i instal·lació d'equips de processament per a la planta de classificació de frigorífics a Alacant. 1.723 milers d'euros

Durant 2005, el contractista ha facturat per import de 1.429 milers d'euros, més IVA, els quals, juntament amb el que va facturar en 2004, per import de 332 milers d'euros, fan un total de 1.671 milers d'euros.

Segons que ens ha informat el responsable del departament de residus, la planta es troba en la fase de posar en marxa els equips per provar-los i verificar-los.

Expedient 1837/04. Instal·lació equips planta envasos lleugers de Castelló. 2.255 milers d'euros

Durant 2005, el contractista ha facturat per import de 940 milers d'euros, i no va facturar cap quantitat en 2004. L'import total facturat solament representa el 42% del contracte (no consta que hi haja modificacions), i segons que ens ha informat el responsable del departament de residus, a la planta estan finalitzant les proves de posada en marxa dels equips per entrar definitivament en funcionament.

6. FETS POSTERIORS

Durant l'exercici de 2005 VAERSA ha iniciat els tràmits per a formar part de la Fundació de la Comunitat Valenciana per al Medi Ambient, constituïda el 17 de gener de 2006, en la qual participa com a patró fundador. Aquesta Fundació sense ànim de lucre, té com a objectiu la defensa del medi ambient en el marc del desenvolupament sostenible. VAERSA hi ha aportat un total de 30 milers d'euros per al finançament del programa d'activitats de la Fundació.

Tal com s'indica en l'apartat 4.3.8 del present informe, el 29 de març de 2006 s'ha celebrat la junta general extraordinària de la societat Planta de Residus d'Ibi, S.A., en la qual s'ha acordat la dissolució d'aquesta societat i el nomenament de liquidadors.

Quant a la societat Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A., com que els socis no han acudit a la subscripció de l'augment de capital, s'ha proposat a la junta general d'accionistes l'anul·lació de l'acord d'augment i reducció de capital; atés que es troben afectats per una de les causes de dissolució previstes en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, el Consell d'Administració ha proposat la dissolució i liquidació de la mercantil.

7. RECOMANACIONS

7.1 Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització corresponents a l'exercici de 2004

En primer lloc, cal assenyalar, pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització de VAERSA corresponent a l'exercici de 2004, que la Societat ens ha tramés un escrit en el qual es detallen les actuacions o mesures preses amb la finalitat de solucionar algunes de les deficiències que s'hi indicaven.

En aquest sentit, hem d'indicar que hi ha hagut millores en l'aspecte relatiu a l'obtenció dels acords de cessió dels terrenys sobre els quals s'ubiquen determinades plantes de tractament de residus. Quant a això, VAERSA ens assenyala que en 2005 ha obtingut la cessió dels terrenys on s'ubiquen les plantes de Castelló i Alacant i que està tramitant la cessió dels corresponents a la planta d'Alzira. En relació amb la cessió dels terrenys de la planta d'Alacant, cal esmentar que la dita circumstància no s'ha mostrat de forma adequada en la memòria dels comptes anuals de VAERSA, ja que allí es diu que el citat terrenys està en tràmit de cessió de l'Ajuntament d'Alacant a la Generalitat.

No obstant això, s'ha de continuar en la línia empresa per tal de completar tots els acords de cessió dels terrenys on s'ubiquen les plantes que VAERSA té en les seues "immobilitzacions materials", i en els quals s'han d'especificar els termes i les condicions de les cessions i aclarir la propietat de les obres realitzades per VAERSA.

També cal assenyalar una millora -ja iniciada en 2004- sobre el control dels graus d'execució dels projectes. No obstant això, aquesta Sindicatura recomana de continuar en la línia iniciada per tal d'accentuar aqueixos controls, ja que les proves realitzades han posat de manifest que encara hi ha algunes deficiències.

En l'escrit citat també s'indica que el sistema de control i supervisió de les inversions financeres temporals ha sigut adequat i suficient. En aquest sentit, la Sindicatura ha notat una millora, que s'ha posat de manifest en la revisió duta a terme sobre l'exercici de 2005.

En relació amb la resta de les recomanacions, es considera oportú mantenir les següents:

- a) Cal adoptar les mesures oportunes per a aclarir la situació descrita en l'apartat 4.3.2, en relació amb la capacitat de certes plantes de tractament de residus per a recuperar les inversions realitzades; així com per a fer-ne l'adequada valoració en el balanç.
- b) Cal adoptar les mesures de control intern necessàries perquè l'immobilitzat del grup es reflectisca adequadament i pel seu valor net real, i aplicar-hi íntegrament les normes de valoració que figuren en la memòria dels comptes anuals.
- c) S'ha d'establir un règim de disposició de signatures mancomunades en tots els comptes mantinguts en les entitats financeres, sense fer excepcions en funció de

la quantia o d'altres; així com actualitzar de forma convenient les dites autoritzacions.

- d) Cal comptabilitzar en els comptes apropiats l'import dels deutes contrets per operacions d'immobilitzat a curt termini, i usar solament per a les operacions de tràfic els comptes que tinguen aquest caràcter.
- e) En la selecció de personal de VAERSA, s'han de garantir els principis bàsics d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència aplicables a la contractació del personal al servei de la Generalitat, i en particular el que s'estableix en l'article 5 del conveni col·lectiu en relació amb això.

7.2 Recomanacions que es fan com a conseqüència de la fiscalització de l'exercici de 2005

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyallem a continuació.

- a) Cal prendre les mesures de control pertinents per a evitar que es produïsquen errors en l'elaboració dels comptes anuals consolidats. Malgrat que la magnitud d'aquests errors no és significativa, pel que fa a les xifres globals dels comptes citats, sí que poden induir a confusió. A més a més, tals mesures han d'evitar que es produïsquen les deficiències detectades per aquesta Sindicatura en la comptabilitat de determinades operacions; així com permetre que, si es produeixen, puguen ser detectades i corregides.
- b) Complementant la recomanació anterior, s'ha d'assenyalar la necessitat de millorar de forma substancial la informació comptable que s'inclou en la memòria dels comptes anuals consolidats i en les de la resta de societats del grup, amb la finalitat de prendre en consideració tots els aspectes assenyalats en la legislació vigent i, així, facilitar la comprensió dels comptes anuals. Això faria que la memòria aconseguís de forma eficaç el seu objectiu, que no és cap altre que considerar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç i en el compte de pèrdues i beneficis.
- c) Cal assenyalar que durant el transcurs del nostre treball ens han facilitat fotocòpies de les actes sol·licitades; però hem de recordar l'obligació mercantil de portar un llibre d'actes dels acords de la Junta General d'Accionistes de VAERSA.
- d) Cal registrar en comptes diferenciats l'import pendent de cobrament de la Generalitat, fent una distinció segons l'origen del deute. En aquest sentit, es recomana d'usar comptes distints per a registrar les transaccions que provenen de l'activitat normal de l'empresa (encàrrecs), pels quals s'emet factura, i per a aquelles altres (com ara les subvencions) que normalment es justifiquen per mitjà de certificacions i d'uns altres documents.

- e) Segons que hem indicat en l'apartat 5 d'aquest informe, l'aprovació de procediments que regulen l'adquisició de béns i serveis en la societat dominant és una mesura que es considera adequada per a millorar el funcionament i el control intern de la societat mateixa; però és necessari que els dits procediments garantisquen el compliment de la normativa legal aplicable i que s'adapten al que es preveu en la LCAP, en els aspectes que aquesta regula.
- f) S'ha de lliurar a la Sindicatura de Comptes tota la documentació que aquesta sol·licite a la Societat en el curs de la fiscalització.