

**GRUP VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT
ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.U.**

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, i conformement al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de 2008, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les inversions i existències registrades en els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2007 de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.U. i de les seues societats dependents (Grup VAERSA), es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat, en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha comprés la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern d'aquestes àrees, a més de la revisió del sistema informàtic del Grup VAERSA. En els diferents apartats d'aquest Informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del Grup.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats del Grup VAERSA estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i beneficis consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres -acompanyats de l'informe d'auditoria- en l'annex d'aquest Informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors el 28 de març de 2008, aprovats per la Junta General d'Accionistes i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), conformement a la normativa aplicable, el 27 de juny de 2008, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil, és el resultat de l'auditoria de comptes que -atenent al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana- realitza la IGG amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb advertiments, que comprén dues limitacions a l'abast referides a la valoració de les plantes de tractament de residus i a la cessió gratuïta de la gestió d'una d'aquestes plantes, un ajust en la valoració de deutors i tres incertes relacionades amb les plantes de residus construïdes sobre terrenys aliens, a la possible existència de contingències fiscals i al registre com a existència de quatre projectes sense comanda formal d'execució.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a comprovar si s'ha aplicat adequadament la normativa comptable i de gestió

relacionada amb les àrees d'inversions i existències i si la formalització i presentació dels comptes anuals ha sigut adient.

També hem fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2006.

D'acord amb tot això, hem realitzat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborades per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat abans.

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 del Grup VAERSA de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics i a l'activitat contractual -en relació amb les àrees fiscalitzades- durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2007; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 11/2006, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2007.
- Llei 10/2006, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Financera i Administrativa i d'Organització de la Generalitat (art. 102).
- Llei de Societats Anònimes, Text Refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat, Text Refós aprovat pel Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de les societats que conformen el Grup.
- Reial Decret-Llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell, 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 contractistes i d'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 normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aproven les normes de formulació de comptes anuals consolidats.
- Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat. Normes d'adaptació a les empreses constructores aprovades per Ordre de 27 de gener de 1993.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat, que aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Tal i com s'indica en l'apartat 4.1.3.c), es troba pendent de cessió a VAERSA la titularitat jurídica dels terrenys sobre els quals s'han realitzat inversions en plantes de residus per import de 24.162.601 euros. Mentre no es definisca i formalitze el títol jurídic que habilite VAERSA per a construir sobre un sòl que actualment no és de la seua propietat, no serà possible determinar la incidència que -si és el cas- això podria tenir sobre els comptes anuals. En qualsevol cas, l'import esmentat s'hauria de classificar en el balanç com a "Immobilitzacions immaterials".
- b) En relació amb l'adequació de la valoració de les plantes comptabilitzades en l'immobilitzat material, VAERSA ha realitzat estudis de rendibilitat individualitzats per a cada una, i en alguns casos es desprén que el valor net comptable dels actius de les dites plantes podria resultar inferior al seu valor estimat de recuperació. Després d'analitzar els dits estudis, no resulta possible emetre una opinió sobre la possibilitat de recuperar les inversions realitzades, ni sobre les provisions per depreciació que -si és el cas- caldria dotar; tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.1.3.e.
- c) D'acord amb el que hem assenyalat en l'apartat 4.1.5, existeixen deu projectes en execució dels quals no es disposa de comanda formalment comunicada, segons els termes establits en el conveni de col·laboració aplicable. VAERSA ha cursat a la Conselleria corresponent les sol·licituds de cobrament, al·legant l'enriquiment injust de la dita Conselleria; però no ha rebut cap resposta. El valor en existències d'aqueixos projectes s'eleva a 15.457.798 euros i es desconeix l'efecte que sobre els comptes anuals consolidats podria tenir la resolució d'aquests encàrrecs.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat durant el període objecte de fiscalització els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades.

- a) Les contractacions efectuades per VAERSA per a executar els encàrrecs i les comandes de la Generalitat, s'han d'atènyer al que s'estableix en el TRLCAP, en relació amb l'execució d'obres per part de l'Administració mateixa; tal com ve

estipulat en el conveni-marc de col·laboració entre la Generalitat i el propi mitjà instrumental VAERSA.

- b) VAERSA no ha tramés al Registre Oficial de Contractes la informació requerida pel Decret 79/2000, de 30 de maig, i per l'Ordre de 22 de maig de 2001.
- c) En l'expedient de contractació analitzat en l'apartat 5.3.4, VAERSA no ha complit el principi de publicitat dels contractes.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de VAERSA, societat dominant

VAERSA es va constituir per mitjà d'escriptura pública el 31 de gener de 1986, amb la denominació de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., configurada com una empresa pública l'accionista únic de la qual és la Generalitat a partir de 1989. El 26 d'octubre de 1995 s'acordà canviar la denominació de la societat, i s'adopta el de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

L'objecte social de VAERSA 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. També VAERSA podrà arrendar i sotsarrendar qualsevol tipus de béns mobles i immobles relacionats amb les activitats anteriors, les quals podran ser desenvolupades mitjançant la titularitat d'accions en societats d'objecte 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, estableix que VAERSA, com a mitjà instrumental propi i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, està obligada a realitzar els treballs que li encomanen l'Administració de la Generalitat i els organismes públics que en depenen, en les matèries que en el precepte citat s'especifiquen.

En el desenvolupament i 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 propi mitjà instrumental Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.", formalitzat el 22 de febrer de 2000.

Actualment, el capital social de VAERSA és de 36.447.933 euros, representat per 606.454 accions nominatives de 60,10 euros de valor nominal cada una, més vuit accions nominatives de 6,01 euros de valor nominal cada una.

Els òrgans de govern de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

3.2 Estructura del grup i consolidació

El grup VAERSA està format per VAERSA, que és la societat dominant, i les societats dominades o dependents, que segons el que es recull en la memòria consolidada de l'exercici de 2007 són les tres següents, a la data de tancament:

Societats dependents	Activitat	Localitat	Participació
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.	Transferència residus	Dénia	93,34%
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	Transferència residus	Xiva	99,72%
Reciclatge i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	Tractament residus	Xixona	51,01%

Quadre 1

D'acord amb l'article 5.2 del TRLHPG, les tres societats dependents de VAERSA tenen la consideració d'empreses de la Generalitat, ja que la dominant en deté una participació majoritària en els capitals socials respectius.

No formen part del Grup, però sí que són societats que intervenen en la consolidació dels comptes, les denominades empreses associades, que són aquelles en què alguna de les societats del Grup exerceix una influència notable en la gestió, influència que es presumeix quan hom posseeix una participació en el capital del 20%, si més no; segons el que es disposa en el PGC. En aquest sentit, la memòria consolidada de l'exercici de 2007 indica que l'única empresa associada és la mercantil Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A., de la qual VAERSA posseeix el 30% del capital social.

L'article 42 del Codi de Comerç estableix que tota societat dominant d'un grup de societats estarà obligada a formular els comptes anuals i l'informe de gestió consolidat.

Els comptes anuals consolidats del Grup VAERSA de l'exercici de 2007 s'han elaborat mitjançant l'aplicació del mètode d'integració global en el cas de les societats dependents en les quals la participació de VAERSA, directa o indirecta, és superior al 50%, i del procediment de posada en equivalència en el cas de la societat associada Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A.

Els dits comptes han sigut preparats d'acord amb el que s'assenyala en la legislació mercantil vigent i en el Reial Decret 1.815/1991, per mitjà del qual es van aprovar les normes per a formular comptes anuals consolidats, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del grup.

La societat Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA), posseeix una participació del 50% en el capital social de la mercantil Gecop Mediambient, A.I.E., el capital social de la qual és de 6.010 euros. Els comptes d'aquesta societat no han sigut consolidats ni en els de RIFASA ni en els del Grup VAERSA; encara que el seu efecte no es considera significatiu.

VAERSA és entitat fundadora i membre del patronat de la Fundació de la Comunitat Valenciana per al Medi Ambient, l'objecte social de la qual és, fonamentalment, la defensa del medi ambient.

3.3 Activitat desenvolupada en l'exercici

Atenent al contingut de l'informe de gestió consolidat de l'exercici de 2007, el Grup VAERSA ha desenvolupat una àmplia activitat en la gestió i millora del medi ambient, per mitjà de tres línies d'actuació:

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

Els avanços realitzats en els diferents desenvolupaments d'infraestructures de residus es comenten en el dit informe, en especial en la planta d'envasos lleugers de Picassent, en la planta de classificació de productes derivats de frigorífics d'Alacant i en la planta de classificació de residus de sistemes electrònics i elèctrics de Nàquera.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES FISCALITZADES

4.1 Balanç consolidat del Grup VAERSA

El balanç consolidat del Grup VAERSA a 31 de desembre de 2007, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros.

ACTIU	31/12/07	31/12/06	Variació
Immobilitzat	70.840.515	71.388.413	(0,8%)
Despeses d'establiment	1.273.182	715.507	77,9%
Immobilitzacions immaterials	2.930.874	3.045.823	(3,8%)
Immobilitzacions materials	62.035.849	63.016.877	(1,6%)
Immobilitzacions financeres	4.600.609	4.610.206	(0,2%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	6.356	10.340	(38,5%)
Actiu circulant	113.798.094	95.496.733	19,2%
Existències	52.030.712	29.292.291	77,6%
Deutors	38.545.620	32.376.868	19,1%
Inversions financeres temporals	6.277.550	22.061.222	(71,5%)
Tresoreria	16.848.586	11.682.515	44,2%
Ajusts per periodificació	95.626	83.837	14,1%
Total actiu	184.644.964	166.895.486	10,6%

PASSIU	31/12/07	31/12/06	Variació
Fons propis	27.230.848	26.450.561	2,9%
Capital subscrit	36.447.933	36.447.933	0,0%
Reserves societat dominant	(10.139.957)	(10.375.199)	2,3%
Reserves en societats consolidades	76.333	770.448	(90,1%)
Pèrdues i guanys consolidats	1.242.274	(56.940)	-
Pèrdues i guanys socis externs	(395.736)	(335.682)	(17,9%)
Socis externs	2.711.151	2.248.734	20,6%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	16.895.104	18.059.906	(6,4%)
Provisions per a riscos i despeses	4.313.999	2.714.142	58,9%
Creditors a llarg termini	54.266.926	60.506.424	(10,3%)
Deutes amb entitats de crèdit	51.414.914	57.654.413	(10,8%)
Deutes amb socis posats en equivalència	2.700.000	2.700.000	-
D'altres creditors	152.012	152.011	0,0%
Creditors a curt termini	79.226.936	56.915.718	39,2%
Deutes amb entitats de crèdit	6.625.959	229.039	2.792,9%
Creditors comercials	69.809.192	54.684.713	27,7%
D'altres deutes no comercials	2.791.785	2.001.967	39,5%
Total passiu	184.644.964	166.895.486	10,6%

Quadre 2

Tal com hem indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'inversions i d'existències. Els epígrafs del balanç revisats en relació amb les dites àrees, han sigut els següents:

- despeses d'establiment,
- immobilitzacions immaterials,
- immobilitzacions materials,
- immobilitzacions financeres,
- existències,
- provisions pera riscos i despeses.

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre aquests epígrafs, en els apartats següents s'indiquen els aspectes més significatius observats.

4.1.1 Despeses d'establiment

Les addicions registrades en l'exercici de 2007, que puguen a 362.895 euros, corresponen principalment al registre en l'actiu de despeses realitzades per posar en marxa les plantes d'Alacant, Nàquera i Picassent.

També s'han imputat en aquest epígraf traspessos procedents de l'immobilitzat material en curs, per import de 368.175 euros (vegeu l'apartat 4.1.3.b), en concepte d'estudis i informes relacionats amb les dites plantes.

4.1.2 Immobilitzacions immaterials

Durant l'exercici de 2007 no hi ha hagut moviments significatius en aquest epígraf; raó per la qual els seus components més importants continuen sent els comentats en exercicis anteriors.

- El compte "Drets sobre actius cedits en ús", amb un saldo de 2.627.941 euros, integra:
 - a) El dret de superfície cedit per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A., a VAERSA, sobre els terrenys necessaris per a construir infraestructures de residus a Benidorm, per un import de 2.507.941 euros, durant un període de cinquanta anys. Sobre el dit dret de superfície figura comptabilitzada una provisió per depreciació per import de 653.808 euros.
 - b) El dret de superfície cedit per la societat Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A., a VAERSA, sobre els terrenys necessaris per a

construir una planta d'envasos lleugers a Picassent, per un import de 120.000 euros, durant un període de vint-i-cinc anys.

- El compte "Drets de traspàs", amb un saldo d'1.885.454 euros, comprén bàsicament l'import satisfet en el condicionament dels accessos a la planta de tractament de residus de Xixona, perquè entenen que les dites inversions formen part del dret de superfície atorgat pe l'Ajuntament de la dita localitat.

4.1.3 Immobilitzacions materials

La composició i els moviments registrats en l'exercici dels elements que integren l'immobilitzat material del Grup VAERSA, es mostren en el quadre següent, en euros.

Comptes	Saldo a 31/12/06	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/07
Terrenys i construccions	33.384.376	14.646	-	5.732.259	39.131.281
Instal·lacions tècniques i maquinària	31.916.366	876.529	(22.237)	6.112.879	38.883.537
D'altres instal., utilatge i mobiliari	1.223.665	98.184	-	(12.340)	1.309.509
Avançaments i immobilitz. en curs	9.942.718	2.506.807	(33.650)	(12.168.919)	246.956
D'altre immobilitzat	987.089	18.853	(31.617)	(32.054)	942.271
Total	77.454.214	3.515.019	(87.504)	(368.175)	80.513.554
Amortització acumulada	(13.664.001)	(3.986.079)	42.543	(96.832)	(17.704.369)
Provisió per depreciació	(773.336)	-	-	-	(773.336)
Net	63.016.877	-	-	-	62.035.849

Quadre 3

L'immobilitzat material, que abasta el 33,6% de l'actiu del balanç consolidat, correspon en la pràctica totalitat a VAERSA, que en té 86,7%, i el 13,1% a Reciclats i Compostatge "Piedra Negra".

a) Altes de l'exercici

Hem seleccionat per a la revisió una mostra representativa del 68,7% del total de les addicions, per un import de 2.414.818 euros. A continuació s'assenyalen els aspectes més destacables que s'han posat de manifest com a resultat de l'examen efectuat.

- VAERSA comptabilitza l'adquisició d'equips informàtics la titularitat dels quals li correspon, com a major despesa dels projectes; quan hauria de registrar-los com a immobilitzat material de la societat.
- En relació amb les dites adquisicions, VAERSA va formalitzar el 31 de gener de 2007 dos contractes amb l'objecte "Adquisició d'ordinadors portàtils per al Departament Forestal", per imports de 18.941 euros, més IVA, i de 17.363

euros, més IVA. Atés que l'objecte dels dos contractes podria coincidir i que l'import global (36.304 euros, més IVA) ultrapassa els 30.051 euros, es recomana a VAERSA que adopte les mesures oportunes per a contractar de forma conjunta les adquisicions informàtiques que pogueren tenir característiques homogènies o similars.

- Els avançaments lliurats als proveïdors d'immobilitzat per la compra de maquinària s'imputen, en determinades adquisicions, al compte de "Maquinària"; quan caldria comptabilitzar-los en el compte "Avançaments per a immobilitzacions materials".

b) **Traspasos de l'exercici**

Els moviments registrats en els diferents comptes de l'immobilitzat material en concepte de traspasos, son conseqüència de:

- La finalització en l'exercici de 2007 de tres plantes de tractament de residus. En aquest cas, l'import traspasat del compte "Immobilitzat en curs" als diferents comptes d'immobilitzat acabat, s'eleva a 11.800.744 euros i presenta la distribució següent:

Planta	Import
Planta reciclatge frigorífics Alacant	3.502.130
Planta reciclatge sistemes electrònics Nàquera	2.146.829
Planta envasos lleugers Picassent	6.151.785
Total	11.800.744

Quadre 4

- La comptabilització com a "Despeses d'establiment" d'informes i estudis relacionats amb les plantes esmentades, per import de 368.175 euros (vegeu l'apartat 4.1.1).

c) **Terrenys i construccions**

El saldo que mostra el compte "Terrenys i construccions" a 31 de desembre de 2007, correspon íntegrament a la societat dominant i presenta el detall següent:

Concepte	Terreny	Construcció	Total
Planta i abocador de Villena	0	13.336.738	13.336.738
Planta classificació envasos Picassent	1.122.601	3.282.671	4.405.272
Planta classificació envasos Benidorm	0	4.076.009	4.076.009
Planta classificació envasos Castelló	255.430	2.870.491	3.125.921
Planta de transferència de Benidorm	0	2.692.782	2.692.782
Planta classificació envasos Alzira	0	2.395.831	2.395.831
Planta d'Alcoi	556.861	1.739.088	2.295.949
Planta reciclatge frigorífics d'Alacant	0	1.447.816	1.447.816
Planta d'Asp	16.558	1.195.560	1.212.118
Centre logístic Xiva	201.992	753.982	955.974
Planta reciclatge sistemes electrònics Nàquera	0	922.641	922.641
Planta de transferència de Dénia	154.401	733.636	888.037
Ecoparc Benidorm	0	778.144	778.144
Planta de Bunyol	77.043	245.313	322.356
Nau forestal Xiva	67.073	208.620	275.693
Total	2.451.959	36.679.322	39.131.281

Quadre 5

La planta i abocador de Villena es va construir sobre una superfície propietat de l'Ajuntament de Villena i de l'Estat espanyol. L'Ajuntament de Villena va cedir a la Generalitat el 6 de juliol de 2006 els terrenys de la seua propietat, que foren acceptats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i adscrits a la Conselleria de Medi Ambient mitjançant una Resolució de 5 de maig de 2008. VAERSA, per escrit de 15 de maig de 2008, ha sol·licitat que s'esmene la dita Resolució i que els terrenys siguin adscrits a la Societat, i ha iniciat les actuacions necessàries davant la Direcció General de Patrimoni de l'Estat per obtenir la cessió dels terrenys de titularitat estatal també ocupats per la planta.

La planta de Nàquera s'ubica sobre terrenys propietat de l'Ajuntament que estan en tràmit de cessió a la Generalitat.

Per tant, a la data de realització del present treball (juny de 2008), es troba pendent de cessió a VAERSA la titularitat jurídica dels terrenys sobre els quals s'han realitzat les següents inversions en plantes de residus:

Plantes	Construccions	Instal·lacions i maquinària	Total
Planta i abocador de Villena	13.336.738	8.671.099	22.007.837
Planta sistemes electrònics Nàquera	922.641	1.232.123	2.154.764
Total	14.259.379	9.903.222	24.162.601

Quadre 6

En conseqüència, mentre no es definisca i formalitze el títol jurídic que habilite VAERSA per a construir sobre un sòl que actualment no és de la seua propietat, no es podrà determinar la incidència que -si és el cas- això podria tenir sobre els comptes anuals. En qualsevol cas, les inversions descrites, caldria reclassificar-les en el balanç com a "Immobilitzacions immaterials".

Les plantes de classificació d'envasos i de transferència de Benidorm, així l'Ecoparc de la dita localitat, formen part del "Pla Especial Director d'Usos i Infraestructures, Àrea del Parc Temàtic de Benidorm". Aquestes instal·lacions s'han construït sobre uns terrenys el dret de superfície dels quals ha sigut cedit a VAERSA per la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. (vegeu l'apartat 4.1.2). La planta de classificació d'envasos és explotada per VAERSA i la planta de transferència està arrendada a una mercantil; l'Ecoparc és explotat per la Conselleria de Territori i Habitatge i no n'està regulat contractualment el règim d'utilització, raó per la qual no existeix contraprestació. En conseqüència amb tot això, VAERSA ha dotat una provisió pel valor net comptable de 743.466 euros (vegeu l'apartat 4.1.3), i també pel dret de superfície de 653.808 euros; tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.1.2.

La planta de Picassent, finalitzada durant l'exercici de 2007, s'ubica sobre uns terrenys el dret de superfície dels quals va ser cedit a VAERSA per SEPIVA (vegeu l'apartat 4.1.2). Actualment es troba en fase de proves.

La planta de classificació d'envasos d'Alzira i la planta de reciclatge de frigorífics d'Alacant estan situades sobre uns terrenys adscrits a VAERSA per mitjà de sengles resolucions de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. L'adscripció, en els dos casos, té una vigència anual, prorrogable de forma automàtica mentre no canvie la destinació actual dels immobles.

La resta de plantes es troba situada sobre terrenys que són propietat de VAERSA i les explota la Societat de forma directa.

d) Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que al finalitzar l'exercici de 2007 és de 38.883.537 euros, s'ha vist incrementat principalment pels traspessos provinents de l'immobilitzat en curs, una vegada acabades les plantes d'Alacant, Nàquera i Picassent; tal i com s'indica en l'apartat 4.1.3.b.

e) Provisions

L'import comptabilitzat a 31 de desembre de 2007 és de 773.336 euros i integra 743.466 euros pel valor net comptable de l'Ecoparc de Benidorm (vegeu l'apartat 4.1.3.c) i 29.870 euros com a provisió per depreciació de la planta d'Alcoi.

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, i en alguns casos es desprén que el valor net comptable dels actius de les dites plantes podria resultar inferior al seu valor estimat de recuperació. Després d'analitzar els dits estudis, no és possible emetre una opinió sobre la possibilitat de recuperar les indicades inversions, ni sobre les provisions per depreciació que -si és el cas- escauria dotar.

4.1.4 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2007 és de 4.600.609 euros, registra fonamentalment el valor de les participacions en la societat Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, consolidada pel procediment de posada en equivalència.

4.1.5 Existències

El saldo d'existències, que a 31 de desembre de 2007 és de 52.030.712 euros, correspon en la seua integritat a VAERSA, i s'ha incrementat en un 77,6% respecte de l'exercici anterior.

A continuació s'ofereix un detall d'aquestes existències per departaments productius.

	Nombre d'encàrrecs	Existències	Provisió depreciació	Total
<i>Productes en curs</i>	277	52.692.514	(776.953)	51.915.561
Dep. Residus	14	3.544.350	(18.046)	3.526.304
Dep. Forestal	37	7.368.390	(27.195)	7.341.195
Dep. Infraestr. Agràries	187	37.240.176	(591.920)	36.648.256
Gabinet Projectes	39	4.539.598	(139.792)	4.399.806
<i>Productes terminats</i>	-	115.151	-	115.151
Plantes de tractament	-	115.151	-	115.151
Total	277	52.807.665	(776.953)	52.030.712

Quadre 7

VAERSA comptabilitza com a existències totes les despeses inherents als projectes que li han sigut encomanats per la Generalitat i que al tancament de l'exercici no estan finalitzats. La valoració es fa al preu d'adquisició o de cost de producció, seguint un sistema de repartiment d'imputació de costos. Quan el valor de mercat (preu de facturació

d'un projecte) és inferior al seu cost de producció, s'efectua una correcció de valor i a aqueix efecte es dota la provisió pertinent.

Igual com en exercicis anteriors, la memòria consolidada no recull els compromisos fermes de compra, ni l'obra executada i pendent de certificar, ni les imputacions de costos indirectes i amortitzacions; tal i com determina el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores.

Hem analitzat de forma general els projectes i les comandes de l'exercici de 2007. També s'ha revisat una mostra de projectes o d'encàrrecs, a l'objecte de verificar-ne l'adequació de la imputació comptable. El detall dels projectes analitzats, amb l'import d'adjudicació, amb l'IVA exclòs, és el següent:

Número	Denominació	Import adjudicació
21/1865	Realització i execució d'estudis d'impacte ambiental i vigilància de les mesures correctores en l'àmbit de la Comunitat Valenciana 2006-2007.	1.217.042
30/1562	Restauració ambiental en monts dels termes municipals de Sagra, Benissa, Ràfol d'Almúnia i Tormos a la comarca de la Marina Alta.	1.097.302
30/2117	Servei del pla de vigilància contra incendis forestals 2007-2008. Bloc II.	4.901.117
40/1802	Projecte d'explotació en comú i modernització del regadiu a Bolbait (València).	1.433.164
40/1936	Obres de conservació i manteniment en les instal·lacions recreatives de la Comunitat Valenciana (2006-2007).	2.297.899
40/1954	Promoció, investigació i treballs tècnics en parcs naturals (2006-2007).	1.859.586
40/2039	Millora i modernització del primer Canal de Llevant de la comunitat general de regants "Riegos de Levante" (vora esquerra), Alacant.	9.339.997
40/2050	Gestió de la retirada de fruites i/o hortalisses amb destinació a l'alimentació animal en les condicions exigides per la normativa.	0
40/2066	Assistència tècnica per a la gestió, promoció i divulgació de sucres de cítrics de la Comunitat Valenciana	0
40/2218	Conservació i manteniment en les instal·lacions recreatives de la Comunitat Valenciana (2007-2008).	2.239.841
40/2274	Promoció, investigació i treballs tècnics en parcs naturals (2007-2008).	2.481.431
40/2332	Gestió de la retirada de fruites i/o hortalisses amb destinació a l'alimentació animal de la campanya 2007-2008 en las condiciones exigides per las directrius mediambientals.	0
40/2357	Assistència tècnica per a la gestió, promoció i divulgació de sucres de cítrics de la Comunitat Valenciana (2007-2008).	0
60/1752	Construcció d'un centre de recollida de residus especials (punt net) en el terme municipal de Benicàssim.	336.845
60/1981	Control i seguiment de residus d'envasos i pneumàtics fora d'ús, i localització, emplaçaments i caracterització de sòls contaminats a la Comunitat Valenciana.	1.592.141

Quadre 8

Com a resultat de la revisió realitzada, s'han observat els aspectes següents:

- A la data de realització del present treball (juny de 2008), hi ha deu projectes en execució dels quals no existeix comanda formalment comunicada en els termes establits pel conveni de col·laboració aplicable. VAERSA ha cursat a la conselleria corresponent les sol·licituds de cobrament, al·legant l'enriquiment injust de la dita conselleria; però no ha rebut cap resposta. El valor en existències dels dits projectes és de 15.457.798 euros i es desconeix l'efecte que sobre els comptes anuals consolidats podria tenir la resolució d'aquests encàrrecs.
- En existències figuren dos projectes ja finalitzats que inclouen 48.201 euros en concepte de liquidacions finals, la facturació de les quals a les conselleries està pendent de ser aprovada per aquestes; així com un projecte també finalitzat la modificació del qual està pendent d'aprovació, per import de 110.328 euros. Per tant, el resultat de l'exercici, d'acord amb el principi de prudència, s'hauria de reduir en 158.529 euros.
- Forma part de les existències un projecte que estava totalment executat a 31 de desembre de 2007; això implica que els ingressos i les existències s'haurien d'incrementar i disminuir respectivament en 1.217.143 euros i 1.096.763 euros. Per tant, l'import net que s'ha d'ajustar sobre el compte de resultats s'eleva a 120.380 euros.
- En quatre dels quinze projectes analitzats, la subcontractació supera el percentatge del 50% establert en la normativa contractual aplicable. VAERSA no disposa d'un adequat sistema de control intern que permeti determinar el percentatge de subcontractació en cada projecte, raó per la qual es recomana d'implantar-lo.
- Els percentatges d'execució de projectes utilitzats per a comptabilitzar els ingressos i el valor de les existències, s'haurien de sotmetre -una vegada determinats pel departament encarregat de la seua gestió- a una revisió posterior, que en garantis la idoneïtat del càlcul i la seua racionalitat.

4.1.6 Provisions per a riscos i despeses

Les altes registrades en aquest epígraf en 2007 s'eleven a 1.618.266 euros i presenten la distribució següent: 1.228.463 euros en Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A., i 389.803 euros en VAERSA.

Les altes de "Piedra Negra" inclouen 886.644 euros per la dotació a la provisió per les despeses de clausura de l'abocador que la dita societat gestiona, 289.819 euros per la dotació a la provisió per a impostos i 52.000 euros per unes altres dotacions. La provisió per a impostos, que es correspon amb l'import reclamat a la Hisenda pública per la no deducció de l'IVA suportat en determinades inversions, hauria de ser anul·lat, ja que de la dita reclamació no deriva cap contingència fiscal per a la societat.

Entre les altes de VAERSA figuren 237.790 euros per les provisions dotades per a les despeses que deriven del segellat i clausura dels abocadors de Villena i Asp i 46.230 euros per la dotació al fons de reversió corresponent a les instal·lacions construïdes en els terrenys cedits en el terme de Benidorm. L'import acumulat a 31 de desembre de 2007 per aquest fons de reversió s'eleva a 210.160 euros.

4.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat del Grup VAERSA

El compte de pèrdues i beneficis del Grup VAERSA de l'exercici de 2007, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2006, es mostra a continuació.

DESPESES	2007	2006	Variació
Aprovisionaments	34.602.855	20.791.280	66,4%
Despeses de personal	32.556.523	27.922.580	16,6%
Dotació amortització immobilitzat	4.424.312	4.267.186	3,7%
Variació provisions de tràfic	411.117	337.895	21,7%
D'altres despeses d'explotació	17.307.969	14.749.784	17,3%
Beneficis d'explotació	1.925.368	1.669.193	15,3%
Despeses financeres i assimilades	2.413.474	1.811.677	33,2%
Beneficis activitats ordinàries	350.961	462.449	(24,1%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	10.445	546	1.813,0%
Variació provisions immobilitzat	-	758.917	(100,0%)
Despeses extraordinàries	406.754	1.012.322	(59,8%)
Resultats extraordinaris positius	1.376.114	-	-
Benefici consolidat abans d'impostos	1.727.075	446.568	286,7%
Impost sobre societats	484.800	503.508	(3,7%)
Resultat consolidat exercici (benefici)	1.242.274	-	-
Resultat atribuït a socis externs (benefici)	395.736	335.682	17,9%
Resultat exercici atribuït a societat dominant	846.538	-	-

INGRESSOS	2007	2006	Variació
Import net xifra de negoci	66.960.437	59.192.957	13,1%
Augment existències productes acabats i en curs	23.031.578	9.437.615	144,0%
Treballs efectuats pel grup per a immobilitzat	310.799	355.009	(12,5%)
D'altres ingressos d'explotació	925.330	752.338	23,0%
Pèrdues d'explotació	-	-	-
Ingressos financers	828.597	593.193	39,7%
Resultats financers negatius	1.584.877	1.218.485	(30,1%)
Particip. beneficis soc. posada en equivalència	10.470	11.741	(10,8%)
Pèrdues activitats ordinàries	-	-	-
Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.642	-	-
Subvencions de capital transferides	1.164.695	977.307	19,2%
Ingressos extraordinaris	624.975	778.597	(19,7%)
Resultats extraordinaris negatius	-	15.881	(100,0%)
Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues)	-	56.940	(100,0%)
Rtat. exer. atribuït a societat dominant	-	392.622	(100,0%)

Quadre 9

Els epígrafs revisats del compte de pèrdues i beneficis, d'acord amb l'abast de la fiscalització indicat en l'apartat 1.2.1, són els següents:

- aprovisionaments,
- d'altres despeses d'explotació,
- import de la xifra de negocis.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius dels dits epígrafs.

4.2.1 Aprovisionaments

Les despeses d'aprovisionament constitueixen el 37,4% del total de despeses de l'exercici de 2007 i presenten la següent composició, comparada amb l'exercici anterior:

Aprovisionaments	31-12-07	31-12-06
Treballs realitzats per tercers	28.788.064	15.369.705
Compres d'altres aprovisionaments	5.824.791	5.421.575
Total	34.602.855	20.791.280

Quadre 10

En el compte "Treballs realitzats per tercers" es registren principalment les subcontractacions que efectua VAERSA per executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat.

Les despeses comptabilitzades a càrrec del compte "Compra d'altres aprovisionaments" inclouen les adquisicions efectuades per executar els projectes encomanats a VAERSA, que comprenen -entre altres- llavors i plantes pe a reforestacions, ferrament i peces de recanvi per a tractors i materials incorporats a obra.

Les despeses d'aquest epígraf han sigut objecte d'anàlisi al revisar els projectes que es mostren en l'apartat 4.1.5 i al revisar els expedients de contractació que figuren en l'apartat 5. Els aspectes més significatius observats s'indiquen en els dits apartats.

4.2.2 D'altres despeses d'explotació

Entre les despeses registrades en aquest epígraf figuren 1.124.434 euros per les dotacions a la provisió per al segellat i clausura dels abocadors de Piedra Negra, Asp i Villena., i 46.230 euros per la dotació al fons de reversió de les instal·lacions a Benidorm; tal i com s'indica en l'apartat 4.1.6.

4.2.3 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis és de 66.960.437 euros i representa el 71,3% dels ingressos totals. A continuació se'n mostra la distribució per societats, comparada amb l'exercici anterior.

Xifra de negocis	2007	2006
VAERSA	55.167.575	49.352.238
Residus Industrials Fusta i Afins, S.A.	1.329.584	1.327.579
Reciclatge Residus La Marina Alta, S.A.	4.480.395	3.869.876
Recicllats i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	5.982.883	4.643.264
Total	66.960.437	59.192.957

Quadre 11

La major part d'aquests ingressos, en concret 45.214.588 euros, prové dels encàrrecs que realitza la Generalitat a VAERSA per mitjà de comandes de gestió, les quals es regulen pel conveni de col·laboració subscrit el 22 de febrer de 2000 entre totes dues entitats. Els encàrrecs, els fan habitualment les conselleries de Territori i Habitatge i d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

La memòria dels comptes anuals consolidats hauria de mostrar -segons el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores-, tant els treballs realitzats per subcontractistes, com la classificació de les vendes i el desglossament de la cartera de comandes que determina el Pla. També hauria de mostrar, de forma desagregada, els contractes que estiguen pendents de començar i els que es troben en curs de realització, indicant per a aquests últims l'obra facturada i la que està pendent d'executar.

L'import net de la xifra de negocis de VAERSA presenta el detall següent:

Xifra de negocis de VAERSA	Import
Ingressos totals	67.835.405
Anul·lació d'ingressos per encàrrecs no finalitzats en 2007	(36.877.953)
Ingressos procedents d'encàrrecs d'exercicis anteriors finalitzats en 2007	24.512.863
Eliminació operacions del grup	(302.740)
Import net xifra de negocis	55.167.575

Quadre 12

VAERSA comptabilitza els ingressos per obra executada seguint el mètode del contracte complit, segon el que es preveu en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores. 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 es comptabilitzen en el compte "Avançaments de clients". D'altra banda, totes les despeses inherents als projectes que no s'han imputat com a ingressos per no haver finalitzat la seua execució, els registren com a "Existències".

Segons la informació facilitada, els encàrrecs rebuts de la Generalitat en 2007 en virtut del conveni abans citat, han sigut 225, per un import total de 87.270.367 euros, i presenten el detall per departaments que es mostra a continuació.

Encàrrecs de la Generalitat	Nombre	Import
Departament infraestructures agràries	133	55.247.376
Departament forestal	43	22.080.616
Departament projectes	42	6.106.114
Departament residus	7	3.836.261
Total	225	87.270.367

Quadre 13

El nombre d'encàrrecs ha augmentat un 16,6%, respecte de 2006, en què van ser 193; mentre que l'import total dels dits encàrrecs s'ha incrementat en un 60,5%.

Hem analitzat el projecte d'explotació corresponent a la planta de tractament de residus sòlids urbans i de l'abocador controlat de Villena, que ha generat uns ingressos de 3.122.585 euros. Els aspectes més significatius posats de manifest després de la revisió realitzada, han sigut els següents:

- A la data de realització del present treball (juny 2008), es troba pendent de comptabilitzar, liquidar i pagar el cànon compensatori dels exercicis de 2006 i 2007, que VAERSA ha de satisfer a l'Ajuntament de Villena, o bé al consorci creat per a executar el pla zonal de residus de la zona XIII. El dit import, que podria ascendir a 293.200 euros, hauria d'haver sigut registrat per VAERSA com a provisió en el corresponent compte de despeses.
- Entre els ingressos comptabilitzats per aquest projecte, figuren 200.000 euros, el fonament dels quals és una estimació realitzada per VAERSA; però no hi ha certesa sobre el seu cobrament, motiu pel qual hauran de ser objecte d'un ajust.

- Existeixen saldos pendents de cobrament per import d'1.137.298 euros de certa antiguitat; raó per la qual es recomana d'intensificar les gestions tendents a cobrar el import indicat.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Els estatuts de la societat dominant del Grup VAERSA no indiquen el règim de contractació aplicable; per tant, hi regirà el que es disposa en el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP), en relació amb les societats mercantils en el capital de les quals siga majoritària la participació de les administracions públiques.

Tal com vam indicar en informes precedents, en VAERSA s'ha de distingir entre les contractacions efectuades per a la construcció i adquisició dels elements del seu immobilitzat i les contractacions que porta a efecte a conseqüència de l'execució de projectes que li haja encomanat la Generalitat.

Contractació i adquisició d'elements del seu immobilitzat

L'article 2.1 del TRLCAP, després de la reforma introduïda per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, estén a les societats mercantils públiques creades per satisfer necessitats d'interés general, que no tinguen caràcter industrial o mercantil, la submissió a les prescripcions d'aqueixa Llei relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, per als contractes d'obres, subministraments, consultoria i assistència i serveis de quantia igual o superior -amb exclusió de l'IVA- a 5.278.000 euros si es tracta de contractes d'obres, o a 211.000 euros si es tracta de qualsevol altre dels contractes esmentats.

Al seu torn, la disposició addicional sisena del TRLCAP, modificada per la Llei 62/2003, estableix que: "*Les societats a què es refereix l'apartat 1 de l'article 2, per als contractes no compresos en aqueix apartat, ajustaran la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència; llevat que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis*".

Per tant, es considera que VAERSA està subjecta al règim de contractació pública quan realitza contractes d'obres, subministraments, consultoria i assistència i serveis que superen la quantia fixada en el precepte citat. En aquests casos, en matèria de capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, haurà de sotmetre's al que es disposa en la Llei citada. En els casos restants serà aplicable la disposició addicional sisena.

Execució de projectes encomanats

Quant a l'execució dels projectes encomanats per la Generalitat, VAERSA ha de sotmetre les seues actuacions al que s'estableix en el "Conveni-marc de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i el mitjà propi instrumental VAERSA", segons el qual aquestes actuacions han de ser considerades com a realitzades directament per l'Administració agrària i mediambiental amb els propis mitjans, conformement al règim

previst a aqueix efecte en el TRLCAP. Així mateix, la contractació amb empresaris col·laboradors no ha d'ultrapassar el 50% de l'import total del projecte, i la selecció de tals empresaris s'ha de fer seguint els procediments i les formes d'adjudicació prevists en la Llei citada.

5.2 Aspectes generals de la contractació

En l'exercici de 2004, VAERSA aprovà un procediment corresponent a la gestió de compres, actualitzat el 4 de juny de 2007, que inclou una estratificació de l'import d'aquelles i en el qual es descriuen per a cada tram -entre altres aspectes- les actuacions necessàries, la publicitat que se n'ha de fer i l'àmbit de competències de responsabilitat, distingint també entre obres, subministraments o serveis.

La documentació facilitada sobre el dit procediment es pot considerar una aproximació a la legislació vigent en matèria de contractes, ja que té defectes quant a la formalització, els requisits i les salvaguardes establits en el text legal (per exemple, no existeix mesa de contractació ni, en conseqüència, aquesta fa la proposta d'adjudicació). Igualment s'hi observa que els imports fixats en el dit procediment no es corresponen en tots els casos amb els límits fixats en el TRLCAP per a determinar el tipus de publicitat que s'ha de efectuar, i no s'hi distingeix entre contractes realitzats per VAERSA per a les pròpies inversions i despeses, d'aquells que es formalitzen en execució dels encàrrecs rebuts de la Generalitat a l'empara del conveni de col·laboració citat abans.

Tenint en compte que els procediments interns s'han d'ajustar al compliment de la normativa de contractació i als principis de control intern i bona gestió, es recomana -igual com en exercicis anteriors- d'adaptar-los al TRLCAP en aquells aspectes que resulten aplicables a VAERSA.

En el quadre següent es resumeix la informació rebuda del Grup VAERSA sobre els contractes adjudicats (amb l'IVA exclòs) durant l'exercici de 2007, per procediments i formes d'adjudicació, considerant únicament aquells que tenen preu cert i determinat.

Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació		Nombre d'expedients	
Concurs	14.014.297	50,1%	36	12,5%
Negociat	1.475.600	5,3%	24	8,3%
Negociat sense publicitat	12.467.691	44,6%	228	79,2%
Total	27.957.588	100,0%	288	100,0%

Quadre 14

Si bé és cert que el nombre de contractes ha disminuït, respecte de l'exercici anterior, en un 19,8%, el volum de contractació s'ha incrementat en un 25,8%.

També ha augmentat de forma significativa l'import contractat per mitjà de concurs, ja que en 2006 en representà el 8,1% del total, mentre que en 2007 ha sigut del 50,1% del total.

5.3 Revisió dels expedients de contractació

A l'objecte d'analitzar si la contractació efectuada pel Grup VAERSA en l'exercici de 2007 ha sigut adequada, conformement al que s'ha indicat en apartats anteriors, hem seleccionat la mostra que es detalla en el quadre següent, la qual representa un 32,3% del total adjudicat en l'exercici; segons la informació que ens ha facilitat la societat dominant. També hem efectuat el seguiment d'una mostra d'expedients analitzats en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Núm. expedient	P.A.	Objecte	Import
2494	C	Campanya de promoció, difusió i distribució de suc de clementina	1.681.203
2506	NSP	Compra de 2.175 tones de clementina per a la campanya	313.702
2534	C	Obra de millora 1r. Canal de Llevant. 2a. fase tram II	4.132.124
2539	NSP	"Campanya Especial 2007" del futur parc natural del Túria	378.040
2733	C	Construcció de 3 depòsits de formigó armat en séquia "Portes de Múrcia", en el T.M. d'Oriola (Alacant)	2.534.824
Total			9.039.893
Seguiment d'expedients analitzats en l'exercici anterior			
2079	C	Construcció d'ecoparcs a St. Vicent del Raspeig i Benicàssim	467.377
2292	C	Subministrament i instal·lació de raigs catòdics	268.379
2343	NSP	Lliurament de clementines per a campanya de promoció	3.969.258
2355	NSP	Compra de clementines per a campanyes de promoció	276.880
2482	C	Subministrament i instal·lació d'equips informàtics	64.975
Total			5.046.869

P.A: Procediment d'adjudicació. C: Concurs. NSP: Negociat sense publicitat.

Quadre 15

Els expedients adjudicats en l'exercici de 2007, que han sigut objecte d'anàlisi en la present fiscalització, corresponen en la seua totalitat a encàrrecs rebuts de la Generalitat.

Igual com en exercicis anteriors, tots aquests contractes presenten les incidències següents:

- L'adjudicació dels contractes, la fa l'òrgan de contractació després d'un informe subscrit pel departament corresponent. En la dita adjudicació l'òrgan de

contractació no està assistit per cap mesa de contractació; malgrat el que determina en aqueix sentit l'article 81 del TRLCAP.

- Els límits establits pels procediments interns de VAERSA pel que fa a la publicitat dels expedients de contractació, no s'ajusten en la seua integritat als que es determinen en el TRLCAP.
- No s'ha tramés al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a la contractació realitzada; cosa que incompleix el que disposa la normativa aplicable (Decret 79/2000 i Ordre de 22 de maig de 2001).

A més a més, tot seguit es descriuen els aspectes més significatius observats en la revisió dels expedients seleccionats.

5.3.1 Expedient 2494

El 19 de gener de 2007, amb licitació prèvia per mitjà de concurs, VAERSA va formalitzar un contracte per a executar la campanya de promoció i difusió del suc de clementina, per un import d'1.681.203 euros, més IVA, amb un termini d'execució de set mesos.

Com a resultat de l'anàlisi d'aquest expedient, es posa de manifest que VAERSA havia d'haver motivat de forma explícita i detallada la puntuació atorgada als diferents licitadors en aquells aspectes que no resulten fàcilment objectivables, especialment en els casos en què la ponderació d'aquests criteris arriba al 50%; tal com ocorre en el present expedient.

A més a més, seria aconsellable que la ponderació de l'oferta econòmica en el barem d'adjudicació fos almenys del 50%, superior al 35% establert en el plec de clàusules administratives particulars.

5.3.2 Expedient 2506

Quant a l'expedient 2494, el 2 de gener de 2007 VAERSA va subscriure un contracte per a l'adquisició de 2.175 tones de clementina, per un import de 313.702 euros, més IVA.

VAERSA en va fer l'adquisició als productors indicats per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, la qual en va determinar també el preu de compra.

5.3.3 Expedient 2534

El 6 de febrer de 2007 VAERSA va formalitzar un contracte per a l'execució de les obres de millora i modernització del primer Canal de Llevant, 2^a fase, tram II. El contracte va ser adjudicat per concurs per un import de 4.132.124 euros, més IVA, amb un termini d'execució de dotze mesos.

A partir de l'anàlisi de l'expedient s'han posat de manifest les incidències següents:

- En el plec de condicions s'estableix que les millores presentades pels licitadors podran tenir una puntuació de fins a un 15%. Tanmateix, no s'hi determinen els criteris en què s'hauran de basar les dites millores.
- En la puntuació atorgada en concepte de millores, s'han tingut en compte aspectes que no figuraven de forma explícita en la proposició presentada per l'adjudicatari i que han sigut decisius en la valoració final de les ofertes, i en conseqüència, en l'adjudicació del contracte. Quant a això, es recomana que la puntuació atorgada en concepte de millora es detalle i justifique de forma adequada en l'expedient.
- No existeix evidència documental de la formalització de les actes de replantejament, de comprovació del replantejament i de recepció, ni tampoc de la confecció de la certificació final de les obres executades.

5.3.4 Expedient 2539

El 6 de febrer de 2007 VAERSA va formalitzar un contracte per a dur a terme la "Campanya Especial 2007" del futur Parc Natural del Túria, per un import de 378.040 euros, més IVA, que fou adjudicat utilitzant el procediment negociat sense publicitat.

A partir de l'anàlisi de l'expedient s'observen les incidències següents.

- VERSA, en l'adjudicació del contracte, no ha promogut el principi de publicitat, el qual hi és d'aplicació segons el que es disposa en el TRLCAP i en la normativa interna; ni ha explicat les raons per a fer-hi una excepció.
- L'acta de recepció s'ha formalitzat amb un retard de tres mesos respecte del termini de finalització dels treballs, i no consten en l'expedient les causes del dit retard.

5.3.5 Expedient 2733

El 19 de setembre de 2007, amb licitació prèvia per mitjà de concurs, VAERSA va formalitzar un contracte per a construir tres depòsits de formigó armat en la séquia "Portes de Múrcia", en el terme municipal d'Oriola, per un import de 2.534.824 euros, més IVA, i un termini d'execució de setze mesos.

A partir de l'anàlisi de l'expedient s'observen les incidències següents:

- En el plec de condicions s'estableix que les millores presentades pels licitadors podran tenir una puntuació de fins a un 15%. Tanmateix, no s'hi determinen els criteris en què es basen les dites millores.
- No existeix evidència documental de la formalització de les actes de replantejament i de comprovació del replantejament.

5.3.6 Seguiment d'expedients d'exercicis anteriors

En relació amb l'expedient 2079, s'ha observat que amb data de 14 d'abril de 2007 es va fer una addenda contractual per mitjà de la qual s'introduïen modificacions sobre el projecte d'obres original. La formalització de la dita addenda s'ha fet amb posterioritat (dos mesos) a la recepció de les obres.

La resta de contractes ha sigut executada íntegrament en 2007, i no s'hi ha posat de manifest cap incidència.

6. REVISIÓ DE L'ENTORN INFORMÀTIC

6.1 Introducció

Formant part de la fiscalització dels comptes anuals del Grup VAERSA, s'ha realitzat una revisió limitada dels sistemes d'informació i de la seua gestió en 2007, que ha consistit en el seguiment i verificació del nivell d'implantació de les recomanacions sorgides de la revisió dels sistemes d'informació efectuada per la Sindicatura de Comptes en la fiscalització de l'exercici de 2006, en relació amb els controls generals dels sistemes d'informació i dels cicles de negoci de vendes i compres.

El treball realitzat per l'equip d'auditors informàtics de la Sindicatura de Comptes s'ha centrat en l'actualització de la informació sobre la situació general de l'organització del departament de sistemes d'informació i en la revisió i verificació de les actuacions realitzades per l'Entitat per a implantar les millores i recomanacions contingudes en l'informe de l'exercici anterior.

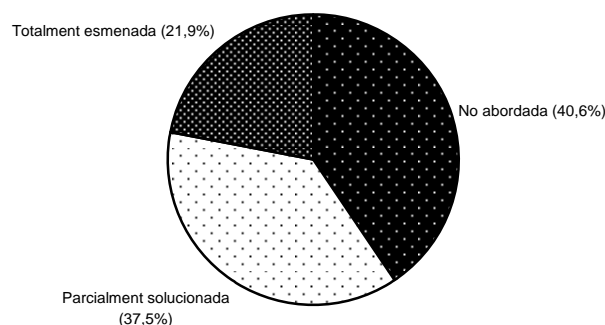
Els procediments usats han comprés la sol·licitud de la informació sobre els sistemes informàtics que s'ha considerat necessària, la realització d'entrevistes amb la persona responsable de la gestió dels sistemes informàtics i amb determinats usuaris, així com la verificació de l'efectiva implantació dels controls inclosos en les recomanacions fetes sobre les aplicacions i sistemes informàtics.

6.2 Àrea de sistemes d'informació

Com a resultat del treball realitzat, i d'acord amb l'abast definit, considerem que l'ambient de control existent sobre els sistemes d'informació i els seus processos de gestió, aporten un nivell de fiabilitat raonable sobre el procés de generació de la informació financera dins dels cicles de negoci.

Quant al treball realitzat l'any anterior, s'ha notat una millora general en el nivell d'implicació del personal tècnic envers les qüestions de seguretat i control dels sistemes.

A continuació es mostra un gràfic on es pot observar la distribució de les recomanacions emeses l'any anterior, en funció del seu estat en el moment de finalitzar la nostra revisió.



Les millores aplicades redunden en un major grau de control de la funció de sistemes de VAERSA, des de la revisió realitzada en el període anterior.

Ara bé, durant la realització del treball de camp s'han identificat algunes oportunitats de millora que contribuïrien a augmentar el nivell de control actual en els sistemes d'informació de VAERSA:

- a) VAERSA no compta en l'actualitat amb cap pla de continuïtat de negoci que permeti garantir la restauració dels processos crítics de negoci en un temps acotat després d'un incident greu. No obstant això, hom ha contractat la realització d'un pla de contingència de sistemes que serà executat després de fer el trasllat al nou edifici administratiu i que cobrirà parcialment l'objectiu de control. Addicionalment, el nou centre de procés de dades està sent dissenyat tenint en compte distints aspectes de seguretat.
- b) VAERSA no disposa en l'actualitat d'una estratègia definida i planificada de formació/conscienciació de seguretat per als seus treballadors. No obstant això, es realitzen accions puntuals que han de contribuir en certa mesura a conscienciar-ne els usuaris.
- c) Quant a la gestió d'usuaris i privilegis:
 - S'han identificat usuaris genèrics en els sistemes d'informació, raó per la és difícil fer el seguiment de les accions dels usuaris en els sistemes.
 - El procediment de baixes d'usuaris sembla haver millorat des l'any anterior, ja que el nombre d'usuaris obsolets en els sistemes s'ha reduït.
 - Les polítiques d'autenticació implantades han sigut millorades en certa mesura. No obstant això, encara seria recomanable adoptar algunes mesures addicionals. El nombre d'usuaris que no canvien la seua contrasenya de xarxa s'ha reduït en gran manera, tot i que seria convenient formalitzar la situació dels usuaris definits en els sistemes als quals no es requereix que canvien obligatòriament de contrasenya.

- d) Les mesures de protecció física implantades en les sales que allotgen els servidors crítics de l'entitat, presenten importants debilitats tant pel que fa al control de l'accés, com en la protecció mediambiental dels equips. No obstant això, VAERSA preveu esmenar aquest aspecte en el moment en què s'ubiquen en el nou edifici.
- e) Alguns dels serveis que VAERSA ha publicat en Internet tenen associades certes debilitats que seria necessari corregir per tal de protegir la seguretat dels sistemes.
- f) Malgrat que VAERSA no disposa de cap metodologia formal de desenvolupament, sí que posseeix una eina de gestió de peticions de desenvolupament que pren en consideració aspectes bàsics d'una metodologia formal, relatius a l'aprovació de sol·licituds o la realització de proves d'usuari, i que a manera de control compensatori minva els riscos associats a la inexistència d'una metodologia formal.

6.3 Àrea de controls sobre cicles de negoci

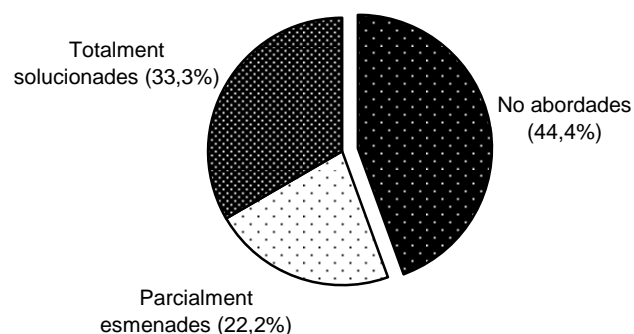
En l'informe de 2006 es va concloure, basant-nos en la revisió feta sobre els cicles de negoci de VAERSA, que *"l'ambient de control implementat per les aplicacions que suporten els processos de negoci, presenta un nivell raonable en relació amb el procés de generació de la informació financera dins dels cicles de negoci"*.

Aquesta afirmació continua sent vàlida en relació amb la situació actual; addicionalment, es pot afirmar que la situació, quant als controls en aplicacions que suporten els cicles de negoci, s'ha vist millorada per l'augment de la implicació del personal tècnic en els aspectes de seguretat i control de sistemes.

El resultat final s'ha traduït en l'existència d'un major grau de control de la funció de sistemes de VAERSA, des de la revisió realitzada en el període anterior.

Les recomanacions efectuades quant a la millora o implantació de controls en les aplicacions que gestionen els processos de negoci, han sigut abordades pels responsables dels processos i per l'Àrea de Servei i Sistemes Informàtics.

Les recomanacions sobre els controls d'aplicació efectuades en l'informe de 2006, es trobaven -en el moment de finalitzar la nostra revisió- en l'estat següent:



A més dels controls implantats en les aplicacions, es va analitzar l'adequació dels perfils d'autorització d'operacions per als usuaris de les aplicacions informàtiques.

En la revisió de 2006 es van detectar situacions susceptibles de millora que feien referència a la falta de segregació de funcions, a l'adequació dels nivells d'autoritzacions a les funcions dels llocs de treball i a l'absència de límits a la duplicitat d'obertura de sessió per part d'un mateix usuari.

Segons que hem pogut verificar, hom ha dut a terme actuacions que han significat una millora en tots els aspectes mencionats, incloent-hi una redefinició dels perfils dels usuaris.

No obstant això, i constatant l'esforç realitzat, la revisió efectuada ha posat de manifest que encara existeix marge per a millorar en l'apartat de segregació de funcions entre els usuaris de les aplicacions i pel que fa a l'adequació dels processos autoritzats als usuaris en les aplicacions en relació amb les funcions que tenen assignades; cosa que augmentaria el nivell general de control en les aplicacions i disminuiria la probabilitat d'errors o irregularitats.

Per tant, es recomana continuar amb l'anàlisi de les funcions dels llocs de treball i assignar als usuaris solament les autoritzacions que necessiten per a dur a terme la seua missió, millorant la segregació de funcions entre els usuaris de les aplicacions.

En aqueix sentit, caldria prestar especial atenció a l'obertura de comandes anticipades, les quals, atés que impliquen un risc per a l'entitat, haurien de ser procediments autoritzats informàticament només a les persones que tinguen assignats els nivells de responsabilitat més elevats dins de l'organització.

7. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives -resultat del treball de fiscalització-, en relació amb les quals els responsables del Grup VAERSA han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen a continuació. Prèviament es destaquen les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses pel Grup VAERSA.

Es pot destacar que el Grup VAERSA, mitjançant un escrit de 4 de setembre de 2008 enviat en aquesta Sindicatura de Comptes, ens ha comunicat les mesures adoptades amb la finalitat d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior, les quals han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització.

- a) Durant l'exercici de 2007 s'han atés les següents recomanacions fetes en informes anteriors:
 - a.1) Els comptes anuals consolidats han sigut elaborats en euros.
 - a.2) La valoració de les ofertes rebudes s'ajusta als criteris determinats prèviament en el plec de clàusules administratives particulars.
 - a.3) La registre en els comptes apropiats dels deutes per operacions d'immobilitzat a curt termini.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades ja en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Establir un règim de disposició de signatures mancomunades en tots els comptes mantinguts en entitats financeres, sense fer excepcions en funció de la quantia o d'altres; així com actualitzar de manera convenient les dites autoritzacions (encara que els procediments interns de VAERSA asseguruen que no es produiran pagaments sense la intervenció com a mínim de dues firmes autoritzades.
 - b.2) En la selecció del personal de VAERSA, cal garantir els principis bàsics d'igualtat mèrit, capacitat, publicitat i concurrència aplicables a la contractació de personal al servei de la Generalitat, i en particular allò que en aqueix sentit s'estableix en l'article 5 del conveni col·lectiu.
 - b.3) La memòria dels comptes anuals consolidats hauria de contenir la informació que s'assenyala en els apartats 4.1.5 i 4.2.3.d.

- b.4) Tal i com s'indica en l'apartat 4.1.5, VAERSA hauria de disposar d'un adequat sistema de control intern que permetés determinar el percentatge de subcontractació de cada projecte.
 - b.5) Els procediments que regulen l'adquisició de béns i serveis en VAERSA, haurien de garantir el compliment de la normativa legal aplicable i adaptar-se al que es preveu en el TRLCAP.
 - b.6) Caldria justificar en els expedients les causes dels retards en l'execució dels contractes, a l'efecte d'establir-ne les responsabilitats.
 - b.7) Prendre mesures perquè el pagament de les factures es fes dins dels terminis establits en els contractes.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici.
- c.1) L'adquisició d'equips informàtics la titularitat dels quals correspon a VAERSA, s'hauria de comptabilitzar com a immobilitzat material, i no com a major despesa dels projectes; d'acord amb el que hem assenyalat en l'apartat 4.1.3.a.
 - c.2) Caldria adoptar les mesures oportunes per a contractar d'una forma conjunta les adquisicions informàtiques de característiques homogènies o similars; tal com hem indicat en l'apartat 4.1.3.a.
 - c.3) Seria convenient d'establir procediments de revisió que garantisquen que els percentatges d'execució dels projectes es calculen de forma adequada i racional; conformement al que s'assenyala en l'apartat 4.1.5.
 - c.4) Tal i com s'indica en l'apartat 4.1.6, VAERSA hauria d'eliminar la provisió per a impostos dotada en l'exercici per import de 289.819 euros.
 - c.5) En relació amb el projecte analitzat en l'apartat 4.2.3, VAERSA hauria de dotar les provisions oportunes per a fer front al cànon compensatori pendent de liquidar i pagar; així com intensificar les gestions tendents a recuperar els saldos antics que es troben pendents de cobrament.
 - c.6) Caldria atendre les indicacions i recomanacions posades de manifest en l'anàlisi dels expedients de contractació que s'ha fet en l'apartat 5.3 del present informe; en especial pel que fa a:
 - La motivació en l'expedient, de forma explícita i detallada, de la puntuació atorgada als diferents licitadors en aquells aspectes que no resulten fàcilment objectivables; especialment en els casos en què la ponderació de tals criteris arriba al 50%.

- La ponderació de l'oferta econòmica en el barem d'adjudicació hauria de ser, almenys, del 50%.
 - Els plecs de condicions haurien de determinar els criteris o aspectes en què s'han de basar les millores presentades pels licitadors. Així mateix, la puntuació atorgada en concepte de millores hauria de motivar-se de forma detallada.
- c.7) Caldria atendre les indicacions i recomanacions efectuades en l'apartat 6, quan s'ha analitzat l'entorn informàtic.

