

**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 disposa en el Programa Anual d'Actuació de 2009, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les inversions i existències reflectides en els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2008 de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.U., i les societats dependents (d'ara endavant Grup VAERSA) es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, 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 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 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 2008, el compte de pèrdues i beneficis consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat dominant el 31 de març de 2009, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 17 de juny de 2009 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat (IGG), juntament amb l'informe d'auditoria, el 10 d'agost de 2009, fora del termini establert a aqueix efecte.

L'esmentat informe d'auditoria –obligatori segons la legislació mercantil–, és el resultat de l'auditoria de comptes anuals 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 aqueix informe s'emet una opinió amb sis advertiments, que comprenen dues limitacions a l'abast (referides a la valoració d'una planta de residus i a la cessió gratuïta de la gestió d'una d'aqueixes plantes), i quatre incerteses (dues de les quals estan motivades pel fet que la societat matriu i una de les seues filials presenten una xifra de patrimoni net inferior al 50% del capital social i, per tant, hi seria aplicable l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes; les altres dues incerteses estan relacionades amb una planta de residus construïda sobre terrenys aliens i amb la possible existència de contingències fiscals).

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar si l'aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les àrees d'inversió i existències, així com la formalització i presentació dels comptes anuals, han sigut adequades.

La fiscalització ha comprés també la comprovació de l'adequació de l'aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

Així mateix, s'ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans 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 anteriorment assenyalat.

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 l'activitat contractual, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

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

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei de la Generalitat 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.
- 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 Valenciana, text refós aprovat per Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de les societats que conformen el Grup.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el 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 i es regulen els registres oficials de contractes i contractistes i d'empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Consell, per mitjà del qual es regula el registre de convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriu la Generalitat.
- 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.
- Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre, per mitjà del qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 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 anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

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 o podrien afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, així com l'adequada presentació dels comptes anuals.

- a) Tal com s'indica en l'apartat 4.1, VAERSA ha disminuït el compte de patrimoni net "Subvencions de capital" en 3.336.653 euros, amb la finalitat de registrar el possible efecte impositiu que hi puga tenir lloc en exercicis futurs. La disminució s'ha efectuat amb abonament al compte de passiu "Passius per diferències temporànies imposables". VAERSA no hauria d'haver realitzat el dit ajust, ja que sofreix pèrdues recurrents que es troben pendents de compensar fiscalment.
- b) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.d), el Grup VAERSA haurà de fer front, en el moment que l'abocador de la planta de Xixona estarà ple, a les despeses de clausura i postclausura, l'import de les quals s'estima que pujarà a 9.569.615 euros. Aquest import és una obligació assumida pel Grup, derivada del desmantellament o retirada de les instal·lacions; raó per la qual ha de ser comptabilitzat com a major valor de l'immobilitzat material amb abonament al compte de passiu "Provisions per desmantellament, retirada i rehabilitació de l'immobilitzat".

D'altra banda, no s'ha justificat de forma suficient a aquesta Sindicatura el criteri usat per a determinar l'amortització de l'abocador; de manera que es desconeix l'efecte que podria tenir sobre els comptes anuals l'adequat càlcul d'aqueixa amortització.
- c) El Grup VAERSA ha calculat, per a cada una de les plantes que explota, el seu valor recuperable, amb la finalitat de comptabilitzar-ne, si escau, la deterioració corresponent. No és possible emetre una opinió sobre el dit càlcul ni, en conseqüència, sobre el deteriorament que caldria comptabilitzar; tal com es posa de manifest en l'apartat 4.2.2.e.
- d) Formen part de les existències de VAERSA, al tancament de l'exercici de 2008, tres projectes executats en la seua integritat, els quals –d'acord amb el que es disposa en el Pla General de Comptabilitat– calia haver comptabilitzat com a ingressos. Això fa que el resultat de l'exercici es trobe infravalorat en 844.096 euros; d'acord amb el que s'assenyala en l'apartat 4.2.5.

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 l'exercici de 2008 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades i amb l'adequació de la presentació dels comptes anuals

- a) La quantia dels contractes menors de subministraments i serveis establida en les instruccions de contractació internes, no s'ajusta al que s'estipula en la LCSP; tal com assenyalem en l'apartat 5.1.
- b) VAERSA no tramet al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a la contractació realitzada.
- c) La fiscalització de la contractació ha posat de manifest determinades incidències en la tramitació d'alguns dels expedients revisats, que detallem en els apartats 4.2.5, 5.3 i 5.4.

D'altra banda, tot seguit indiquem una altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada.

- d) El patrimoni net de la Societat dominant al tancament de l'exercici de 2008, és de 12.310.213 euros, cosa que representa el 33,8% del seu capital social; mentre que en la filial RIMASA presenta un valor negatiu de 211.644 euros. En conseqüència, ambdues societats es troben a la data citada en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, al descendir-ne el patrimoni net per sota del 50% del capital social. Tal com s'indica en l'apartat 4.1, en 2009 les juntes generals de cada una de les mercantils han adoptat les mesures necessàries per a restablir la situació de desequilibri patrimonial.

No obstant això, el finançament d'aquests desequilibris patrimonials hauria d'anar acompanyat de mesures excepcionals de caràcter estructural, en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte de la 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.", i a partir de 1989 es configura com una empresa pública, l'accionista únic de la qual és la Generalitat. La Junta General Extraordinària d'Accionistes realitzada el 26 d'octubre de 1995, acordà canviar-ne la denominació i adoptar la de "VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A."

L'objecte social de VAERSA comprén, entre altres, les següents activitats: tractament i gestió de residus, manteniment i protecció de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, protecció de la flora, la fauna i els recursos forestals i aqüífers, 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 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'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, estableix que VAERSA, com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, està obligada a realitzar els treballs que li encomanen la dita Administració i els organismes públics que depenen d'aquesta, en les matèries que s'especifiquen en el precepte citat.

Actualment, el capital social de VAERSA és de 14.670.410 euros, representat per 244.100 accions nominatives de 60,10 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, societat dominant, i per les seues societats dominades o dependents, que –segons el que es recull en la memòria consolidada de l'exercici de 2008– són les tres següents, a la data de tancament:

Societats dependents	Activitat	Localitat	Participació
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	Transferència residus	Xiva	100,00%
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A	Transferència residus	Dénia	93,34%
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	Tractament residus	Xixona	51,01%

Quadre 1

En virtut de l'article 5.2 del TRLHPG, les tres societats que depenen de VAERSA tenen la consideració d'empreses de la Generalitat, perquè la dominant exerceix una participació majoritària en els respectius capitals socials d'aquelles.

Les societats que conformen el Grup VAERSA estan subjectes al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de rendir comptes a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la IGG. A més a més, per raó de la seua condició de societats anònimes, han d'atendir-se a les disposicions establides en el TRLSA.

No formen part del Grup, però sí que són societats que intervenen en la consolidació dels comptes, les denominades "societats associades", que són aquelles en la gestió de les quals exerceix una influència notable alguna societat del Grup. En aquest sentit, la memòria consolidada indica que a 31 de desembre de 2008 existeix una societat amb la dita consideració, Técnicas y Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A., constituïda el 12 de setembre de 2005 amb un capital social de 6.000.000 d'euros, i en el qual VAERSA participa en un 30%. A la data d'elaboració d'aquest Informe (setembre de 2009), els comptes anuals formulats d'aquesta societat estan pendents d'aprovació.

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 consolidats. Aquesta obligació també ve recollida en les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats aprovades pel Reial Decret 1.815/1991, de 20 de desembre.

Els comptes anuals consolidats del Grup VAERSA de l'exercici de 2008 s'han elaborat aplicant el mètode d'integració global per a les societats dependents –on la participació de VAERSA és, de manera directa o indirecta– superior al 50%, i el procediment de posada en equivalència per a la societat associada Técnicas y Tratamientos de Residuos, S.A. Pel motiu assenyalat anteriorment, en la consolidació s'ha utilitzat un esborrany no definitiu dels comptes.

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

Segons que es desprén de l'informe de gestió dels comptes anuals consolidats, 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.

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

4.1 Transició al nou Pla General de Comptabilitat i d'altres aspectes generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2008 són els primers que el Grup VAERSA ha preparat aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007.

D'acord amb la disposició transitòria quarta del dit Reial Decret, els comptes anuals de l'exercici de 2008 es consideren comptes anuals inicials; raó per la qual no mostren xifres comparatives.

La fiscalització ha comprés la comprovació de l'adequada aplicació de les disposicions transitòries relacionades amb la introducció del nou Pla General de Comptabilitat.

El Grup VAERSA ha valorat els elements patrimonials per l'opció d'equivalència, la qual consisteix a valorar tots els elements patrimonials que hom ha de tenir en compte en el balanç d'obertura conformement als principis i les normes vigents anteriors a l'entrada en vigor del nou Pla General de Comptabilitat.

Hem verificat que les altes, baixes i reclasseficcions d'actius i passius registrades en els assentament de transició són raonables, segons les regles descrites en les disposicions transitòries del Reial Decret 1.514/2007; amb les excepcions que s'indiquen en els apartats 4.3.1 i 4.3.2, més la que exposem seguit:

- La societat dominant ha disminuït el compte de patrimoni net "Subvencions de capital" en 3.336.653 euros, amb la finalitat de registrar el possible efecte impositiu que hi puga tenir lloc en exercicis futurs. La disminució s'ha efectuat amb abonament al compte de passiu "Passius per diferències temporànies imposables". VAERSA no hauria d'haver realitzat el dit ajust fiscal, ja que sofreix pèrdues recurrents que es troben pendents de compensar fiscalment.

Per acabar, s'ha comprovat que en les notes de la memòria 2.3, "Canvis en criteris comptables", i 26, "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", es recull el balanç i el compte de pèrdues i beneficis consolidats inclosos en els comptes anuals de l'exercici de 2007, formulats segons el Pla General de Comptabilitat vigent en aqueix exercici, juntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris aplicats en l'exercici de 2007 i el de 2008.

A partir de la revisió formal dels comptes presentats, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) A conseqüència de les pèrdues acumulades, en VAERSA el patrimoni net a 31 de desembre de 2008 s'eleva a 12.310.213 euros, cosa que representa el 33,8% del seu capital social, i en RIMASA presenta un valor negatiu de 211.644 euros.

En conseqüència, les mercantils VAERSA i RIMASA es troben a la dita data en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del seu capital social.

En aquest sentit, la Junta General de VAERSA, amb data 17 de juliol de 2009, ha aprovat una operació simultània de reducció del capital per 31.778.163 euros per a compensar pèrdues, i d'augment del capital per 10.000.640 euros.

D'altra banda, el 9 de juny de 2009, la Junta General de RIMASA ha acordat desemborsar 302.600 euros, corresponents al capital que hi havia pendent de desemborsar, i simultàniament una reducció del capital social de 482.800 euros, amb l'objectiu de compensar pèrdues.

Després d'aquestes operacions queda solucionada la situació de desequilibri patrimonial en què es trobaven les dues societats.

No obstant això, el finançament dels dits desequilibris patrimonials hauria d'anar acompanyada de mesures excepcionals de caràcter estructural en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini.

- b) A partir de l'anàlisi del contingut de la memòria, s'han posat de manifest –entre altres– els aspectes que descrivim tot seguit:
- En la nota 4, relativa a l'immobilitzat material, no s'inclou informació sobre la cobertura d'assegurances dels béns que componen el dit epígraf.
 - En la nota 6, referent a l'immobilitzat intangible, no s'indica l'import dels elements que estan totalment amortitzats.
 - En la nota 9, corresponent a les existències, no s'assenyala la quantia dels compromisos fermes de compra i venda; tampoc no hi figura informació sobre l'obra certificada i pendent de certificar, ni sobre les imputacions de costos indirectes i les amortitzacions; malgrat el que determina el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores.
 - La memòria hauria de mostrar –d'acord amb 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 es troben pendents de començar i els que es troben en curs, indicant per a aquests últims l'obra facturada i la que es troba pendent de realitzar.

4.2 Balanç consolidat del Grup VAERSA

El balanç del Grup VAERSA a 31 de desembre de 2008, en euros, és el següent:

ACTIU	31-12-08
A) Actiu no corrent	67.717.757
Immobilitzat intangible	981.720
Immobilitzat material	63.496.399
- Terrenys i construccions	36.906.169
- Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat	25.938.486
- Immobilitzat en curs i avançaments	651.744
Inversions empreses grup i associades a llarg termini	1.374.527
Inversions financeres a llarg termini	1.724.445
Actius per impost diferit	140.666
B) Actiu corrent	140.675.888
Existències	59.440.407
Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar	71.106.177
Inversions financeres a curt termini	154.200
Perioditzacions a curt termini	109.395
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	9.865.709
Total actiu	208.393.645
PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-08
A) Patrimoni net	20.871.439
Fons propis	7.034.000
<i>Capital</i>	36.447.933
<i>Reserves</i>	(387.989)
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(11.345.360)
<i>Reserves en societats consolidats</i>	410.333
<i>Resultat de l'exercici consolidat</i>	(17.717.190)
<i>Resultat de l'exercici atribuït a socis externs</i>	(373.727)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	9.116.538
Socis externs	4.720.901
B) Passiu no corrent	57.922.420
Provisions a llarg termini	9.158.423
Deutes a llarg termini	44.143.385
Passius per impost diferit	4.620.612
C) Passiu corrent	129.599.786
Deutes a curt termini	30.314.655
Creditors comercials i d'altres comptes per a pagar	99.285.131
Total patrimoni net i passiu	208.393.645

Quadre 2

Tal com s'ha indicat en l'apartat 1.2.1, l'abast de la fiscalització ha comprés les àrees d'inversions i existències, que es registren en els epígrafs d'"Immobilitzat intangible", "Immobilitzat material", "Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini", "Inversions financeres a llarg termini" i "Existències", que en conjunt representen el 61,0% de l'actiu del balanç.

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

4.2.1 Immobilitzat intangible

La composició i el moviment d'aquest epígraf en l'exercici de 2008 han sigut els següents, en euros:

Comptes	Saldo a 01/01/08	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Concessions administratives	2.360	-	(2.360)	-	-
Propietat industrial	36.732	-	-	-	36.732
Drets de traspàs	1.885.454	-	-	-	1.885.454
Aplicacions informàtiques	432.479	30.037	(45.197)	-	417.319
Drets d'ús "leasing"	63.828	-	-	(63.828)	-
Valor total	2.420.853	30.037	(47.557)	(63.828)	2.339.505
Amortitzacions	(1.191.296)	(221.990)	46.484	9.017	(1.357.785)
Immobilitzat net	1.229.557				981.720

Quadre 3

El saldo del compte "Drets de traspàs" inclou 1.867.423 euros corresponents a les inversions realitzades en el condicionament dels accessos a la planta de tractament de Xixona, puix que entenen que formen part del preu d'adquisició del dret de superfície atorgat per l'Ajuntament de la dita localitat.

La normativa comptable estableix que les dites inversions, calia haver-les considerades com un arrendament operatiu amb pagament anticipat del preu. Per tant, al tancament de l'exercici de 2008 s'han de donar de baixa –amb la seua corresponent amortització acumulada– en l'immobilitzat intangible, i comptabilitzar-les pel seu valor actualitzat (que puja a 1.066.960 euros) en l'epígraf "Deutors comercials no corrents" de l'actiu del balanç, dins de la partida "Perioditzacions a llarg termini" (que caldrà crear a aqueix efecte). Aquesta partida s'actualitzarà al tancament de cada exercici en funció del tipus d'interés existent en el moment inicial.

Finalment, l'avançament s'ha d'imputar a la partida "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i beneficis, durant el període restant de cessió, de forma lineal.

4.2.2 Immobilitzat material

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

Comptes	Saldo a 01/01/08	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/08
Terrenys i construccions	43.360.622	293.221	-	6.000	43.659.843
Instal. tècniques i maquinària	40.118.437	1.561.815	(47.322)	1.507.588	43.140.518
D'altres instal., utilatge i mobiliari	1.309.509	137.820	(4.979)	-	1.442.350
Avançaments i immob. en curs	246.956	1.900.176	-	(1.495.388)	651.744
D'altre immobilitzat	942.271	152.795	(137.089)	45.628	1.003.605
Valor total	85.977.795	4.045.827	(189.390)	63.828	89.898.060
Amortitzacions	(18.980.623)	(5.722.927)	173.057	(9.017)	(24.539.510)
Deterioració de valor	(1.862.151)	-	-	-	(1.862.151)
Immobilitzat net	65.135.021				63.496.399

Quadre 4

L'immobilitzat material, que abasta el 30,5% de l'actiu consolidat, pertany en la pràctica totalitat a VAERSA (87,1%) i a Reciclat i Compostatge "Piedra Negra" (12,7%).

a) Altes de l'exercici

La major part de les altes en correspon a les inversions realitzades durant l'exercici en les plantes de Bunyol, Villena, Picassent i Xixona.

Per a la revisió, hem seleccionat una mostra que representa el 59,1% del total de les addicions, per un import de 2.391.244 euros. A continuació s'assenyalen els aspectes més destacables que s'han posat de manifest com a resultat de l'examen efectuat.

- S'han adquirit instal·lacions per a la planta de Villena per un import de 69.207 euros que s'han tramitat com un contracte menor, malgrat que la quantia ultrapassa els límits establits a aqueix efecte per la normativa contractual.
- Els avançaments lliurats a proveïdors d'immobilitzat per la compra de maquinària s'imputen, en determinades adquisicions, al compte de "Maquinària"; quan calia haver-los comptabilitzats en el compte "Avançaments per a immobilitzacions materials".

b) *Traspassos de l'exercici*

Els moviments registrats en els diferents comptes de l'immobilitzat material en concepte de traspassos, són conseqüència fonamentalment de la finalització en l'exercici de 2008 de les obres d'impermeabilització i desgasificació de l'abocador de Xixona. L'import traspasat per aquest concepte des del compte d'"Immobilitzat en curs" fins al d'"Instal·lacions tècniques", s'eleva a 1.231.266 euros.

c) *Terrenys i construccions*

El saldo que mostra el compte "Terrenys i construccions" a 31 de desembre de 2008, correspon íntegrament a la societat dominant i presenta el detall següent:

Concepte	Terreny	Construcció	Total
Planta i abocador de Villena	-	14.558.108	14.558.108
Planta de classificació d'envasos de Benidorm	-	5.986.445	5.986.445
Planta de classificació d'envasos de Picassent	1.122.601	3.282.671	4.405.272
Planta de transferència de Benidorm	-	3.760.786	3.760.786
Planta de classificació d'envasos de Castelló	255.430	2.870.491	3.125.921
Planta de classificació d'envasos d'Alzira	-	2.395.831	2.395.831
Planta d'Alcoi	556.861	1.739.088	2.295.949
Planta de reciclatge de frigorífics d'Alacant	-	1.447.816	1.447.816
Planta d'Asp	16.558	1.195.560	1.212.118
Centre logístic de Xiva	201.992	753.982	955.974
Planta de reciclatge de sistemes electrònics de Nàquera	-	922.641	922.641
Planta de transferència de Dénia	154.401	733.636	888.037
Ecoparc de Benidorm	-	821.527	821.527
Planta de Bunyol	77.043	530.680	607.723
Nau forestal de Xiva	67.073	208.620	275.693
Total	2.451.959	41.207.884	43.659.843

Quadre 5

La planta i abocador de Villena es va construir sobre una superfície que era propietat de l'Ajuntament de Villena i de l'Estat espanyol. L'Ajuntament de Villena cedí a la Generalitat, el 6 de juny 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, segons una Resolució de 5 de maig de 2008. Mitjançant una Resolució de 22 de maig de 2009 de la Conselleria de Medi Ambient, s'adscriuen els dits terrenys a la societat dominant per un any, prorrogable mentre els terrenys siguin destinats a la

construcció i explotació de la planta. VAERSA ha sol·licitat en 2008 l'inici de les actuacions necessàries davant la Direcció General de Patrimoni de l'Estat, amb la finalitat d'obtenir la cessió dels terrenys de titularitat estatal ocupats per l'abocador.

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

Per tant, a la data de realització del present treball (setembre de 2009), 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
Abocador de Villena	2.691.902	0	2.691.902
Planta de sistemes electrònics de Nàquera	922.641	1.250.719	2.173.360
Total	3.614.543	1.250.719	4.865.262

Quadre 6

Es recomana de documentar-ne formalment la cessió a VAERSA, de manera que es concreten els termes i les condicions de la cessió.

Les plantes de classificació d'envasos i de transferència de Benidorm, així com 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. (SPTCV). El valor comptable del dret de superfície és d'1.545.373 euros i es registra en l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini" (vegeu l'apartat 4.2.4).

Aquesta comptabilització resulta inadequada, ja que hauria de ser registrada com un arrendament operatiu amb pagament anticipat del preu (tal i com s'indica en l'apartat 4.2.1 per a la planta de Xixona). Per això, cal fer les reclassificacions comptables que s'assenyalen en el citat apartat. No obstant això, VAERSA, en la fase d'al·legacions, manifesta que aquestes reclassificacions es recolliran en els comptes anuals de 2009.

En efectuar l'assentament de transició al nou Pla General de Comptabilitat, VAERSA incrementà el valor de les dites instal·lacions en 3.021.824 euros, al considerar que, quan finalitzarà el període de cessió i caldrà lliurar les construccions a SPTCV, incorrerà en unes despeses la quantia de les quals s'eleva a l'import esmentat. Com a contrapartida, va comptabilitzar un abonament d'igual quantia en l'epígraf de passiu "Provisions per a riscos i despeses". L'increment d'actiu i el registre de la provisió no sorgeixen d'obligacions assumides per VAERSA derivades del desmantellament o retirada de les plantes, raó per la qual no compleixen els requisits determinats en el Pla General de Comptabilitat per a fer-ne el registre comptable. En conseqüència, al

tancament de l'exercici de 2008 s'ha de donar de baixa l'increment de l'actiu pel seu valor net comptable, que és de 2.962.255 euros; així com la provisió comptabilitzada el valor actualitzat de la qual a la dita data és de 3.126.137 euros (vegeu l'apartat 4.2.6); cosa que origina un ingrés net en el compte de pèrdues i beneficis de 163.882 euros.

L'ecoparc de Benidorm és explotat per la Conselleria de Territori i Habitatge, i el seu règim d'ús no ha sigut regulat per mitjà de cap contracte; de manera que no existeix contraprestació. Sense perjudici del que hem indicat en paràgrafs anteriors, VAERSA hauria de donar de baixa aquest actiu (el valor del qual, una vegada descomptada l'amortització acumulada, és de 765.177 euros), així com el deteriorament registrat per la mateixa quantia (vegeu l'apartat 4.2.2 e), perquè no reuneix els requisits necessaris determinats en el Pla General de Comptabilitat per a ser considerat com un actiu.

La planta de Picassent s'ubica sobre uns terrenys el dret de superfície dels quals va ser cedit a VAERSA per la Societat Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), per un import de 120.000 euros, durant un període de 25 anys. Tal com s'assenyala en l'apartat 4.2.4, aquest dret d'us figura registrat en "Inversions financeres a llarg termini" per import de 114.000 euros; quan, per tractar-se d'un arrendament operatiu sense pagament anticipat, no hauria de figurar en el balanç.

La planta de classificació d'envasos d'Alzira i la planta de reciclatge de frigorífics d'Alacant es troben 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 les plantes es troben situades sobre terrenys propietat de VAERSA i són explotades de forma directa per la Societat.

d) Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que a la fi de l'exercici de 2008 és de 43.140.518 euros, s'ha vist incrementat principalment pels traspassos provinents de l'immobilitzat en curs, després de la finalització de les obres d'impermeabilització i desgasificació de l'abocador de Xixona; tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.b.

En relació amb aquest planta, el Grup VAERSA haurà de fer front, en el moment que estarà ple l'abocador que actualment explota, a les despeses de clausura i postclausura; el Grup estima l'import d'aquestes despeses en 9.569.615 euros.

Aquest import és una obligació assumida pel Grup, derivada del desmantellament o retirada de les instal·lacions; de manera que cal comptabilitzar-lo com a major valor de l'immobilitzat material amb abonament al compte de passiu "Provisions per desmantellament, retirada i rehabilitació de l'immobilitzat".

Adicionalment, en virtut del que es disposa en el Pla General de Comptabilitat, la provisió per a riscos i despeses constituïda a aqueix efecte abans del 31 de desembre de

2007 (que és de 3.306.456 euros –vegeu l'apartat 4.2.6– i es troba comptabilitzada al tancament de l'exercici de 2008), s'ha de donar de baixa amb abonament al compte "Amortització acumulada de l'immobilitzat material".

Finalment, cal assenyalar que no s'ha justificat de forma suficient, davant d'aquesta Sindicatura, el criteri utilitzat per a determinar l'amortització de l'abocador; raó per la qual es desconeix l'efecte que el seu adequat càlcul pot tenir sobre els comptes anuals.

e) Deterioracions

L'import comptabilitzat a 31 de desembre de 2008 és d'1.862.151 euros i inclou, fonamentalment, 1.067.103 euros corresponents a l'estimació realitzada per VAERSA del deteriorament de les plantes d'Alcoi i Villena i 765.177 euros corresponents a la deterioració de l'ecoparc de Benidorm (vegeu l'apartat 4.2.2.c.).

El Grup VAERSA entén que cada una de les plantes és una unitat generadora d'efectiu, raó per la qual n'ha determinat el valor recuperable de cada una; tret de la planta de Xixona. Després de comparar el dit valor recuperable amb el valor net comptable de cada planta, el Grup considera que solament s'ha de registrar la deterioració de valor per a les plantes esmentades anteriorment.

El valor recuperable de cada una de les plantes s'ha determinat a partir d'uns estudis individualitzats realitzats a aqueix efecte. Després d'analitzar els dits estudis, no és possible emetre una opinió sobre l'adequació del càlcul del valor recuperable, ni, per tant, sobre la deterioració que se n'hauria de registrar comptablement.

4.2.3 Inversions en empreses del grup i associades

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2008 és d'1.374.527 euros, correspon al valor dels participacions en la societat Técnicas i Tratamientos Energéticos de Residuos, S.A., consolidada pel procediment de posada en equivalència.

4.2.4 Inversions financeres a llarg termini

En aquest epígraf figuren, indègudament, els drets d'ús sobre els immobles cedits de Benidorm i Picassent, els imports nets dels quals són respectivament d'1.545.373 i 114.000 euros (vegeu l'apartat 4.2.2.c).

4.2.5 Existències

Les existències que figuren en el balanç consolidat a 31 de desembre de 2008, corresponen íntegrament a la societat dominant.

A continuació es mostra un detall d'aquestes existències, per departaments productius.

	Nombre d'encàrrecs	Existències	Deterioració	Total
Productes en curs	577	61.602.953	(2.370.416)	59.232.537
<i>Dep. Residus</i>	21	3.340.112	(8.561)	3.331.551
<i>Dep. Forestal</i>	83	8.745.527	(133.557)	8.611.970
<i>Dep. Infraestr. Agràries</i>	343	44.357.656	(2.107.581)	42.250.075
<i>Gabinet Projectes</i>	130	5.159.658	(120.717)	5.038.941
Productes acabats	-	207.870	-	207.870
<i>Plantes de tractament</i>	-	207.870	-	207.870
Total	577	61.810.823	(2.370.416)	59.440.407

Quadre 7

VAERSA comptabilitza com a existències totes les despeses inherents als projectes que li haja encomanat la Generalitat i que al tancament de l'exercici no estiguen finalitzats. La valoració se'n realitza 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, se n'efectua una correcció de valor i se'n registra a aqueix efecte la deterioració corresponent.

Hem analitzat els procediments instaurats per VAERSA per a fer el seguiment i control dels projectes i comandes de l'exercici de 2008.

També hem revisat una mostra de projectes o d'encàrrecs, amb la finalitat de verificar l'adequació de la seua imputació comptable. El detall dels projectes analitzats, amb l'import d'adjudicació (IVA exclòs), és el següent:

Número	Denominació	Import d'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	1.217.043
21/2338	Estudi d'actuacions prèvies per a l'elaboració de la infraestructura verda del paisatge de la Comunitat Valenciana	1.746.803
30/2117	Servei del pla de vigilància contra incendis forestals 2007-2008 Bloc II	4.901.117
30/2339	Servei del pla de vigilància contra incendis forestals 2008/2009 Bloc I	5.430.623
30/2340	Pla d'actuacions de prevenció d'incendis i conservació del patrimoni 2008 Bloc II	6.974.497
40/1802	Projecte d'explotació en comú i modernització del regadiu a Bolbaite (València)	1.575.672
40/2039	Millora i modernització del primer Canal de Llevant de la comunitat general de regants Recs de Llevant (marge esquerre), Alacant	9.339.997
40/2218	Conservació i manteniment en les instal·lacions recreatives de la Comunitat Valenciana (2007-2008)	2.239.842
40/2274	Promoció, investigació i treballs tècnics en parc naturals (2007-2008)	2.481.432
40/2359	Reposició de camins per danys ocasionats per les pluges a Alacant	6.119.872
40/2391	Proposta del servei de mercats agraris per a la contractació dels serveis d'assistència tècnica per al suport a la realització dels preceptius controls de les línies de gestió de les ajudes FEAGA	1.873.576
40/2488	Promoció, investigació i treballs tècnics en parcs naturals (2008-2009)	2.783.323
60/1981	Control i seguiment de S.I.G. de residus d'envasos, R.A.E.E. i pneumàtics fora d'ús; així com localització i emplaçaments i caracterització de sòls contaminats a la Comunitat Valenciana	1.592.142
60/2286	Segellat i restauració ambiental de l'abocador de la Vall d'Uixó	1.636.027

Quadre 8

Els aspectes més significatius derivats de la revisió realitzada es descriuen a continuació.

- a) A 31 de desembre de 2008, hi havia nou projectes en execució dels quals hom no disposava de comanda formalment documentada, en els termes establits per l'estipulació novena del conveni de col·laboració aplicable. Durant els primers mesos de 2009 s'han formalitzat les comandes de quatre d'aqueixos projectes, i sobre els restants VAERSA ha cursat a la Conselleria corresponent les sol·licituds de cobrament. A la data de realització del present treball (setembre de 2009) no consta que VAERSA haja rebut resposta de la Conselleria. El valor en existències dels dits projectes s'eleva a 619.901 euros.

- b) Així mateix, figuren dins de les existències tres projectes que estaven totalment executats a 31 de desembre de 2008. Segons el que es disposa en la norma catorzena de registre i valoració del Pla General de Comptabilitat, els dits projectes, calia haver-los comptabilitzats com a ingressos. Això implica que els ingressos i les existències s'haurien d'incrementar i disminuir respectivament en 5.895.823 euros i 5.051.727 euros; per tant, l'import net que s'ha d'ajustar sobre el compte de pèrdues i beneficis s'eleva en 844.096 euros.
- c) VAERSA no disposa d'un adequat sistema de control intern que permeta determinar el percentatge de subcontractació en cada projecte; raó per la qual es recomana d'implantar-lo, en relació amb el que hem indicat en l'apartat 5.1.
- d) Els percentatges d'execució de projectes utilitzats per a comptabilitzar els ingressos i el valor de les existències, caldria sotmetre'ls, una vegada determinats pel departament encarregat de gestionar-los, a una revisió posterior que garantis que són racionals i que estan calculats adequadament.
- e) Mitjançant el Decret 197/2007, de 19 d'octubre, el Consell de la Generalitat declarà d'emergència les reparacions d'infraestructures danyades per les inundacions que hi hagué a la Comunitat Valenciana els dies 11 i 19 d'octubre de 2008.

Posteriorment, per Resolució de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació de 19 de desembre de 2007, s'ordena l'execució dels treballs, obres i instal·lacions per a minvar els efectes de les pluges torrencials en la xarxa viària de titularitat municipal, i s'aprova que les obres, les execute l'Administració per mitjà de VAERSA, amb un termini d'execució de dotze mesos.

A conseqüència de tot això, VAERSA ha realitzat les despeses del projecte 2359, "Reposició de camins per danys ocasionats per la pluja a Alacant", pel procediment d'emergència.

Entre les despeses del projecte, almenys n'hi ha 2.526.713 euros que han sigut executats en el segon trimestre de 2008. Els retards produïts deixen sense efecte els avantatges de celeritat i efectivitat que la LCSP concedeix a aquests supòsits excepcionals en el seu article 97.

- f) Existeix un retard significatiu en el pagament de les factures, respecte del termini previst en el contracte; retard motivat en gran part per la insuficient liquiditat que deriva de l'execució d'alguns projectes sense comanda.

4.2.6 Provisions a llarg termini

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2008, és la següent:

Concepte	Import
Despeses de clausura i postclausura abocador d'Asp	1.023.297
Despeses de clausura i postclausura abocador de Villena	1.249.200
Provisió clausura i postclausura abocador de Xixona	3.306.456
Provisió per rehabilitació instal·lacions de Benidorm	3.126.137
Provisió per a impost de societats. "Piedra Negra"	289.819
D'altres provisions	163.514
Total	9.158.423

Quadre 9

Les provisions per a despeses de clausura i postclausura dels abocats d'Asp i Villena, reflecteixen el cost estimat en què caldrà incórrer per a segellar-los i restaurar-los. Tal com s'estableix en el Pla General de Comptabilitat, hi figuren també com a major valor de l'immobilitzat material i són amortitzades en funció del grau d'emplenat dels abocats.

Les provisions per rehabilitació de les instal·lacions de Benidorm, i per clausura i postclausura de l'abocador de Xixona, s'han d'eliminar conformement al que s'indica en els apartats 4.2.2.c) i d).

La provisió per a impostos correspon a l'import reclamat a la Hisenda pública per la no deducció, en exercicis anteriors, de l'IVA suportat en determinades inversions. La dita provisió, caldria anul·lar-la, perquè no compleix els criteris de passiu definit en el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis del Grup VAERSA

El compte de pèrdues i beneficis del Grup VAERSA de 2008 es mostra tot seguit, en euros.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS	31/12/08
Import net de la xifra de negocis	83.712.579
Variació existències productes acabats i en curs de fabricació	7.409.695
Aprovisionaments	(37.731.835)
D'altres ingressos d'explotació	729.726
Despeses de personal	(42.074.360)
D'altres despeses d'explotació	(21.113.115)
Amortització de l'immobilitzat	(5.944.917)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i d'altres	1.533.481
Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(1.088.815)
D'altres resultats	(7.778)
Resultat d'explotació	(14.575.339)
Ingressos financers	572.585
Despeses financeres	(3.389.627)
Deterioració i resultat per alienació d'instruments financers	3.036
Resultat financer	(2.814.006)
Participació en beneficis de societats. Posada en equivalència	21.141
Resultat abans d'imposts	(17.368.204)
Imposts sobre beneficis	(348.986)
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades	(17.717.190)
Resultat consolidat de l'exercici	(17.717.190)
Resultat atribuïble a la societat dominant	(18.090.917)
Resultat atribuïble a socis externs	373.727

Quadre 10

Els epígrafs revisats del compte de pèrdues i beneficis, d'acord amb l'abast de la fiscalització ressenyat en l'apartat 1.2.1, són "Aprovisionaments", "D'altres despeses d'explotació" i "Import de la xifra de negocis".

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

4.3.1 Aprovisionaments

Les despeses d'aprovisionament constitueixen el 33,8% del total de despeses de l'exercici de 2008 i presenten la composició següent:

Aprovisionaments	31-12-08
Treballs realitzats per unes altres empreses	34.431.760
Consums de matèries primeres i d'altres matèries consumibles	3.300.075
Total	37.731.835

Quadre 11

En el compte "Treballs realitzats per unes altres empreses", es comptabilitzen principalment les subcontractacions que efectua VAERSA per executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat.

Les despeses comptabilitzades a càrrec del compte "Compres d'uns altres aprovisionaments", inclouen les adquisicions efectuades per a executar els projectes encomanats a VAERSA, les quals comprenen –entre altres– llavors i plantes per a reforestacions, ferramentes i peces de recanvi per a tractors i materials incorporats a les obres.

Les despeses d'aquest epígraf, així com les corresponents a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", han sigut analitzades al revisar els projectes que es mostren en l'apartat 4.2.5 i els expedients de contractació que figuren en l'apartat 5. Els aspectes més significatius observats s'indiquen en els dits apartats.

4.3.2 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis és de 83.712.579 euros i constitueixen el 89,1% dels ingressos totals. A continuació se'n mostra la distribució per societats.

Xifra de negocis	2008
VAERSA	71.448.682
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.	1.131.079
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.	4.486.834
Reciclatge i Compostatge "Piedra Negra", S.A.	6.645.984
Total	83.712.579

Quadre 12

La major part d'aquests ingressos, en concret 53.990.069 euros, prové dels encàrrecs que realitza la Generalitat a VAERSA per mitjà d'una comanda de gestió, la qual es regula pel conveni de col·laboració subscrit el 22 de febrer de 2000 entre ambdues entitats, així com en 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 que regula el règim jurídic de VAERSA. Els encàrrecs, els fan habitualment les conselleries de Medi Ambient, Aigua, Urbanisme i Habitatge i d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

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

Xifra de negocis de VAERSA	Import
Ingressos totals	94.864.745
Anul·lació d'ingressos per encàrrecs no finalitzats en 2008	(52.437.001)
Ingressos procedents d'encàrrecs d'exercicis anteriors finalitzats en 2008	30.290.710
Eliminació operacions del grup	(1.269.772)
Import net xifra negocis	71.448.682

Quadre 13

VAERSA comptabilitza els ingressos per obra executada seguint el mètode del contracte complit, segons el que es preveu 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 es comptabilitzen en el compte "Avançaments de clients". D'altra banda, totes les despeses inherents als projectes que no han sigut imputades com a ingressos (perquè la seua execució no ha finalitzat), es comptabilitzen com a "Existències".

Al tancament de l'exercici de 2008, hi havia obra executada pendent de facturar a la Generalitat per import d'1.401.164 euros, els quals haurien de ser registrats en l'epígraf de "Deutors comercials i d'altres comptes per a cobrar" de l'actiu del balanç i, alhora, en el compte "Avançaments de clients" del passiu del balanç.

A continuació es mostra un resum de les vendes del Grup VAERSA, per tipus de prestació i per departaments.

Departament	Ingressos 2008		
	Projectes d'obra	Projectes d'assist. tècnica	Total
Infraestructures agràries i serveis	11.196.738	16.346.770	27.543.508
Forestal	2.910.130	13.974.004	16.884.134
Residus	55.073	4.513.475	4.568.548
Gabinet de projectes	-	4.967.733	4.967.733
D'altres	-	26.146	26.146
Subtotal	14.161.941	39.828.128	53.990.069
Explotació de plantes de residus	-	-	29.722.510
Total	14.161.941	39.828.128	83.712.579

Quadre 14

Els ingressos per prestacions de serveis de VAERSA han sigut analitzats al revisar els projectes que es mostren en l'apartat 4.2.5. Els aspectes més significatius s'indiquen en el dit apartat.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Normativa i grau d'aplicació

Després de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el règim de contractació aplicable al Grup VAERSA és el corresponent als poders adjudicadors que no són Administració pública, definits en l'article 3.3 de la dita Llei.

Això significa que, en la preparació dels contractes, el Grup VAERSA haurà de seguir les regles establides en l'article 121 de la citada LCSP, puix que en l'adjudicació dels contractes haurà d'aplicar el que s'estipula en l'article 174 per als contractes subjectes a regulació harmonitzada i en l'article 175 per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això, amb independència de les regles generals establides en la LCSP, que són aplicables a tot el sector públic.

No obstant això, en virtut del que s'estipula en la disposició transitòria setena de la LCSP, als contractes iniciats pel Grup VAERSA abans del 30 d'abril de 2008 s'aplicaran les normes contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) en allò que es refereix a capacitat de les empreses, procediments de licitació, formes d'adjudicació i règim de recursos i mesures cautelars, quan el seu import supere –amb l'IVA exclòs– els 5.150.000 euros en els contractes d'obres i els 206.000 euros en els contractes de subministraments, consultoria, assistència i serveis. Als contractes diferents dels indicats, s'aplicaran els principis de publicitat, concurrència, no discriminació i igualtat de tracte.

D'altra banda, com que VAERSA té la consideració de medi propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat, haurà d'observar l'informe 7/07, de 21 d'abril de 2008, de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat, segons el qual, quan l'ens instrumental i servei tècnic executa la prestació que li ha sigut encomanada contractant amb un tercer, el preu del contracte serà el de la prestació efectivament executada pel contractista, i no sembla procedent repercutir cap altre pagament, determinat per mitjà de tarifes.

5.2 Aspectes generals de la contractació

El 29 d'abril de 2008 VAERSA aprovà, seguint el que es disposa en l'article 175 de la LCSP, unes instruccions d'obligat compliment intern per mitjà de les quals es regulen els procediments de contractació per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Una vegada analitzades aqueixes instruccions, s'observa que, per al dit tipus de contractes, queda garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

També s'ha observat que, en les esmentades instruccions, es consideren menors els contractes de subministraments i serveis inferiors a 30.000 euros; quan la LCSP hi estableix com a líndar màxim els 18.000 euros.

D'altra banda, a l'efecte de millorar la gestió contractual, es recomana que les referides instruccions incorporin, per als contractes realitzats, pel Grup els aspectes següents:

- Un desenvolupament, a escala interna, de les normes que són d'aplicació a tota la contractació del sector públic.
- Les actuacions preparatòries del sector públic.
- La regulació d'uns altres aspectes de la contractació, com ara la modificació dels contractes, les pròrrogues i els contractes complementaris.

El Grup VAERSA ha difós a través d'Internet el seu perfil del contractant. A més a més, acomplint l'Ordre de 17 de setembre de 2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que entrà en vigor l'1 d'octubre de 2008, s'ha integrat en la Plataforma de Contractació de la Generalitat.

Els contractes adjudicats en l'exercici es resumeixen en el quadre següent, elaborat d'acord amb la informació facilitada pel Grup VAERSA; s'hi mostren el nombre i l'import (amb l'IVA exclòs) dels expedients tramitats, detallats per procediments d'adjudicació, i considerant únicament aquells que tenen preu cert i determinat.

Modalitat d'adjudicació	Import d'adjudicació (sense IVA)		Nombre d'expedients	
Procediment obert	8.813.201	48,6%	23	12,6%
Negociat	9.323.509	51,4%	159	87,4%
Total	18.136.710	100,0%	182	100,0%

Quadre 15

5.3 Revisió dels expedients de contractació

A l'objecte d'analitzar si la tramitació de la contractació efectuada pel Grup VAERSA en l'exercici de 2008 ha sigut adequada, conformement al que s'ha indicat en apartats anteriors, hem seleccionat una mostra (detallada en el quadre següent, elaborat en euros) que representa el 21,8% del total adjudicat en l'exercici, segons la informació facilitada per la societat dominant. També s'ha fet el seguiment d'una mostra d'expedients analitzats en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior que han estat vigents en 2008.

Núm. exp.	Tipus (1)	Procediment (2)	Objecte	Import
2945	Serv.	PNSP	Servei de formació, suport tècnic de l'equip de serveis professionals i adquisició de llicències	300.000
2990	Serv.	PO	Assistència tècnica per a l'elaboració de documentació d'avaluació ambiental i redacció del Pla Territorial de l'Horta Valenciana	168.029
2999	O	PNSP	Contractació de les obres de remodelació de les noves instal·lacions de VAERSA a València, ubicades al carrer Alcalde Cano Coloma, núm. 4	141.344
3002	O	PO	Construcció de la segona cel·la de l'abocador de Villena (Alacant)	1.250.444
3022	Subm.	PO	Subministrament de canonada d'acer en el T.M d'Elx (Alacant)	1.794.000
3040	Serv.	PNSP	Servei de pala per a la planta de Villena.	300.000
			Total	3.953.817
2534	O	PO	<i>Seguiment d'expedients analitzats l'exercici anterior</i> Obra de millora primer canal de Llevant segona fase Tram II	4.132.124
2733	O	PO	Construcció d'un dipòsit de formigó armat en la séquia "Portes de Múrcia", en el T.M. d'Oriola (Alacant)	844.941
			Total	4.977.065

(1) Tipus de contracte

(2) Forma i procediment d'adjudicació

O: Obres

PO: Procediment obert

Subm: Subministraments

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Serv: Serveis

Quadre 16

Aquests contractes presenten les següents incidències de caràcter general:

- En els contractes d'obra, la despesa executada supera, per regla general, el preu establert en el contracte; encara que les desviacions no ultrapassen el 10%. A fi d'aconseguir una millora en la gestió dels contractes, VAERSA hauria de documentar aquestes variacions en els expedients, mitjançant l'emissió d'un informe tècnic que les justifique.
- Així mateix, quan en els dits contractes es supera el termini d'execució previst inicialment, no consta en els expedients cap acord de pròrroga o de suspensió temporal de les obres per mitjà del qual es justifiquen les causes del retard. Tampoc no s'hi acrediten els motius pels quals no s'apliquen al contractista les penes previstes en el contracte. Quant a això, es recomana que en l'expedient es

documenten de forma adequada i suficient els endarreriments existents en l'execució de les obres.

- No es tramet al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació relativa a la contractació realitzada; cosa que incompleix el que es disposa en l'article 308 del la LCSP, en el Decret del Consell 79/2000, de 30 de maig, i en l'Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Encara que és intenció de VAERSA comunicar al Registre tota la informació relativa a la contractació de 2009.

A continuació es descriuen els aspectes més significatius observats en la revisió dels expedients seleccionats.

5.3.1 Expedient 2945

El 28 de març de 2008, VAERSA subscriu un contracte per a la prestació de serveis de formació, suport tècnic, adquisició de llicències de programes de desenvolupament i suport i manteniment d'aqueix programari per un import de 300.000 euros, més IVA, i un termini d'execució de dos anys. El contracte s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat. L'expedient de contractació s'inicia amb anterioritat al 30 d'abril de 2008, raó per la qual s'hi apliquen les prescripcions de l'article 2.1 de la LCAP.

VAERSA hi ha usat el procediment negociat sense publicitat, al considerar que tan sols podia encomanar l'objecte del contracte a l'adjudicatari elegit. Tanmateix, en l'expedient no es justifica suficientment aquesta exclusivitat.

5.3.2 Expedient 2990

El 9 de juliol de 2008, VAERSA signa un contracte d'assistència tècnica per a l'elaboració de documentació mediambiental i la redacció del Pla Territorial de l'Horta Valenciana. S'adjudica per 168.029 euros, més IVA, per mitjà d'un procediment obert. El termini d'execució és de vuit mesos. L'expedient es va iniciar després del 30 d'abril de 2008, de manera que es regeix per la LCSP. El contracte té la condició de no subjecte a regulació harmonitzada.

L'expedient revisat ha sigut tramitat d'acord amb la normativa aplicable i no s'hi han detectat incidències rellevants.

5.3.3 Expedient 2999

VAERSA formalitza el 21 de juliol de 2008, per un import de 141.344 euros, més IVA, i un termini d'execució d'un mes i mig, un contracte que té per objecte l'execució de les obres de remodelació de les seues noves instal·lacions a València. Aquest contracte s'inicia amb posterioritat al 30 d'abril de 2008, de manera que la normativa aplicable és la LCSP. El contracte té la condició de no subjecte a regulació harmonitzada.

No s'ha fet la preceptiva publicació de la licitació en el perfil del contractant de VAERSA, ni en cap modalitat de difusió alternativa. Pe això, l'adjudicació d'aquest

contracte no ha estat sotmesa als principis de publicitat, transparència, igualtat i no discriminació, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 175 de la LCSP.

El 25 d'agost de 2008 es formalitza una addenda del contracte, per mitjà de la qual es modifica l'import de les obres fins als 156.261 euros, més IVA, i se n'amplia el termini d'execució fins al 30 de setembre de 2008. L'ampliació es basa en la necessitat d'escometre determinades obres que no s'havien considerat prèviament, o perquè hom estima convenient substituir per unes altres. Per aquest motiu, es recomana de revisar els projectes d'obra, per tal de poder desenvolupar de manera precisa i detallada la totalitat de l'obra que s'haja d'executar.

D'altra banda, en l'expedient no consta la declaració de poders del contractista.

5.3.4 Expedient 3002

El 25 d'agost de 2008, VAERSA, després de fer-ne la licitació per concurs, formalitza un contracte amb l'objecte de dur a terme les obres de construcció de la segona cel·la de l'abocador de Villena, per un import d'1.250.444 euros, més IVA, i un termini d'execució de cinc mesos. L'expedient s'inicia abans del 30 d'abril de 2008, de manera que hi resulta d'aplicació el que s'estableix en la disposició addicional sisena de la LCAP.

El contracte ha sigut tramitat i executat d'acord amb la normativa aplicable i no s'hi han observat incidències significatives.

5.3.5 Expedient 3022

El 21 d'octubre de 2008, després de fer-ne la licitació per mitjà d'un procediment obert, es signa un contracte per al subministrament de canonades d'acer en el terme municipal d'Elx. S'adjudica per un import d'1.794.000 euros, més IVA, i un termini d'execució de quatre mesos.

L'expedient de contractació s'inicia després del 30 d'abril de 2008, de manera que hi resulta aplicable la LCSP. El contracte té la condició de subjecte a regulació harmonitzada.

De la revisió de l'expedient es desprén que l'elevació a definitiva de l'adjudicació provisional, la realitza el cap del departament jurídic, i no l'òrgan de contractació. Tampoc no es notifica a l'adjudicatari l'adjudicació definitiva, malgrat el que s'estableix en l'article 137.1 de la LCSP.

5.3.6 Expedient 3040

El 9 de setembre de 2008, VAERSA formalitza un contracte per la prestació dels serveis de trasbals i neteja de materials a la planta de Villena; de retirada, transport i disposició de rebuigs a l'abocador annex, i de tractament de rebuigs en l'abocador i de segellat d'aquest, per un import total de 300.000 euros, més IVA. El termini d'execució finalitza el 9 de desembre de 2008, o quan s'exhaurisca l'import contractat. Aquest expedient

s'inicia amb posterioritat al 30 d'abril de 2008, de manera que hi regeix la LCSP. El contracte té la condició de subjecte a regulació harmonitzada.

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

- VAERSA no ha aplicat, en la preparació i adjudicació del contracte, la normativa legal que hi resulta pertinent, i s'ha limitat a contractar directament el servei amb l'empresa que el prestava anteriorment.
- Abans d'efectuar-ne la formalització, no estava regulada contractualment la prestació del servei, i s'han fet per un import de, si més no 370.579 euros.
- No s'han elaborat els plecs de clàusules administratives particulars ni de prescripcions tècniques.
- El primer de desembre de 2008 es contracta novament, de forma directa, la prestació del servei amb el mateix contractista i amb idèntiques condicions que les del contracte analitzat.

5.3.7 Seguiment d'expedients d'exercicis anteriors

En l'expedient 2534 s'ha superat el termini d'execució de les obres en, almenys, deu mesos, i no s'hi justifiquen les causes del retard ni els motius per a no exigir les penalitzacions al contractista.

El contracte número 2733 ha sigut executat amb normalitat i no s'hi ha posat de manifest cap incidència en relació amb la dita execució.

5.4 D'altres aspectes observats en la fiscalització

A continuació s'indiquen unes altres incidències observades en el curs de la fiscalització.

- S'han fet despeses en concepte de serveis d'assessoria i defensa jurídica per import de 376.500 euros; però no s'ha formalitzat cap contracte que regule la prestació d'aquest servei. Com que la quantia de la despesa supera els límits establits en la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, calia haver tramitat un expedient de contractació que es regulés, pel que fa a la preparació i adjudicació, conformement al que en aqueix sentit s'indica en la dita normativa.
- Durant l'exercici de 2008, VAERSA ha utilitzat els serveis d'empreses de treball temporal per a contractar personal per a la planta de Villena per un import de, si més no, 728.160 euros, que no s'ajusta estrictament al contingut de la disposició addicional cinquena de la LCSP que, segons el criteri d'aquesta Sindicatura, és aplicable a tot el sector públic.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 2 del present Informe s'han 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 fer les recomanacions que assenyalem a continuació. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses pel Grup VAERSA.

Podem destacar que el Grup VAERSA, mitjançant un escrit tramés en aquesta Sindicatura de Comptes el 28 de setembre de 2009, ens ha comunicat les mesures adoptades per tal d'atendre les incidències assenyalades en l'informe de l'exercici anterior; mesures que han sigut objecte de comprovació en el curs de la present fiscalització.

- a) Durant l'exercici de 2009 s'han atés les recomanacions següents, realitzades en informes anteriors:
 - a.1) En relació amb la recomanació sobre l'adquisició conjunta d'equips informàtics de característiques homogènies, durant la fiscalització no s'han observat adquisicions d'aquesta mena.
 - a.2) A la data de finalització del treball de camp, els compromisos existents referits al cànon de compensació estan adequadament reflectits en els comptes anuals.
 - a.3) Quant a les indicacions i recomanacions, efectuades en l'informe de l'exercici anterior, sobre la valoració de les millores en els expedients de contractació, en la fiscalització realitzada no s'han observat les dites incidències.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La memòria dels comptes anuals consolidats hauria de contenir la informació que s'assenyala en l'apartat 4.1.
 - b.2) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.5, VAERSA hauria de disposar d'un adequat sistema de control intern que permetés determinar el percentatge de subcontractació de cada projecte.
 - b.3) Caldria justificar en els expedients les causes dels retards en l'execució dels contractes, a l'efecte d'establir-ne les responsabilitats.
 - b.4) Caldria prendre mesures perquè el pagament de les factures es realitze dins dels terminis establits en els contractes.

- b.5) L'adquisició d'equips informàtics titularitat de VAERSA, s'hauria de comptabilitzar com a immobilitzat material, i no com a major despesa dels projectes.
 - b.6) Seria convenient establir procediments de revisió que garantisquen l'adequat càlcul i la racionalitat dels percentatges d'execució del projectes; conformement al que s'assenyala en l'apartat 4.2.5.
 - b.7) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.5, VAERSA hauria d'eliminar la provisió per a impostos dotada en exercicis anteriors per import de 289.819 euros.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici:
- c.1) Cal corregir la inadequada comptabilitat de certs actius, a l'efecte de complir els criteris establits en el nou PGC; tal com s'indica en els apartats 4.2.1 i 4.2.2.
 - c.2) Caldria documentar formalment la cessió a VAERSA dels terrenys on s'ubiquen les plantes de Villena i Nàquera; d'acord amb el que s'especifica en l'apartat 4.2.2.c.
 - c.3) Les instruccions de contractació haurien de recollir els aspectes posats de manifest en l'apartat 5.2.
 - c.4) VAERSA hauria de documentar en els expedients les desviacions existents en els contractes d'obra; segons el que s'exposa en l'apartat 5.3.
 - c.5) Tal com s'indica en l'apartat 5.3, s'han de revisar els projectes d'obra, a fi que desenvolupen de forma precisa i detallada la totalitat de l'obra que s'haja d'executar.