

**GRUP VAERSA,
VALENCIANA D'APROFITAMENT
ENERGÈTIC DE RESIDUS**

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i segons el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2012, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si les àrees comptables "Inversions" i "Existències" reflectides en els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2011 de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SAU, i societats dependents (Grup VAERSA) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, i també verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici esmentat en relació amb les àrees fiscalitzades.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de la societat dominant VAERSA, relacionats amb les àrees mencionades. En els diferents apartats d'aquest Informe assenyalarem aquelles situacions a què els òrgans responsables de la Societat han de prestar atenció i millorar.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Els comptes anuals consolidats del Grup VAERSA els componen el balanç consolidat a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys 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 anual acabat en aqueixa data, i s'adjunten íntegrament juntament amb l'informe d'auditoria en l'annex d'aquest Informe. Aquests comptes els varen formular els administradors de la Societat dominant el 29 de març de 2012; foren reformulats el 12 de maig de 2012; la Junta General d'Accionistes els aprovà el 29 de juny i la Intervenció General de la Generalitat (IGG) els presentà a aquesta Sindicatura de Comptes el 29 de juny de 2012, juntament amb l'informe d'auditoria de comptes anuals consolidats.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori d'acord amb la legislació mercantil, és al mateix temps resultat de l'auditoria de comptes anuals que, atès el que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la Intervenció General de la Generalitat en col·laboració d'una firma privada d'auditoria. En aquest informe s'emet una opinió amb una reserva per limitació a l'abast, referida a la cessió gratuïta de la gestió de l'Ecoparc de Benidorm, i una reserva relacionada amb l'existència de saldos amb administracions locals per un import de 10,8 milions d'euros que caldria dotar per correccions valoratives derivades de deterioracions de caràcter reversible.

Conformement als objectius descrits en l'apartat 1, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relacionada amb les àrees d'inversions i existències, que comprenen els epígrafs del balanç "Immobilitzat intangible", "Immobilitzat material", "Inversions en empreses del Grup i associades a llarg termini", "Deutors comercials no corrents", "Existències", "Creditors comercials i d'altres comptes per pagar" i "Clients, empreses del grup i associades (Generalitat Valenciana)", com també aquells altres epígrafs del balanç i del compte de pèrdues i guanys relacionats amb la fiscalització dels anteriors. Així mateix, la fiscalització ha inclòs la comprovació de l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

Adicionalment hem fet un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

D'acord amb això, hem fet les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents d'acord amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les *Normes tècniques de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes incloses en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, considerant els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.1, hem revisat que el Grup VAERSA ha complit la legalitat vigent aplicable a la gestió de fons públics i a l'activitat contractual, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2011.

Aquesta revisió ha consistit a verificar, mitjançant proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants que estableix fonamentalment la normativa següent:

Normes generals

General-pressupostària

- Llei 17/2010, de 30 de desembre, de la Generalitat, de Pressuposts per a l'exercici de 2011.
- Llei 16/2010, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.
- Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Economicofinancer del Sector Públic Empresarial i Fundacional.
- Decret Legislatiu, de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Normes específiques de l'Entitat

- Llei 14/2007, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.
- Decret Llei 2/2010, de 28 de maig, del Consell, de mesures urgents per a agilitar l'exercici d'activitats productives i la creació d'ocupació.
- Estatuts de les societats que conformen el Grup.

Contractació

- Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible.
- Llei 34/2010, de 5 d'agost, de modificació de les lleis 30/2007, de 30 d'octubre, 31/2007, de 30 d'octubre, i 29/1998, de 13 de juliol.

- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Economicofinancer del Sector Públic Empresarial i Fundacional.
- Reial Decret 817/2009, de 20 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de l'LCAP.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat i es regulen els registres oficials de Contractes i Contractistes i Empreses Classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 17 de setembre de 2008, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova l'aplicació de la Plataforma de Contractació de la Generalitat.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

Normes comptables

- Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, pel qual s'aproven les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats i es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial Decret 1815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes de formulació de comptes anuals consolidats.

- Reial Decret 1643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat. Normes d'adaptació a les empreses constructores aprovades mitjançant l'Ordre de 27 de gener de 1993.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies (aplicable a les empreses públiques que hagen formulat els seus comptes anuals després del 26 de març de 2010).
- Resolució de 29 de desembre de 2010, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació que cal incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, explicativa del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què són subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, s'han posat de manifest els fets o circumstàncies enumerats en els paràgrafs següents, que afecten de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables i a l'adequada presentació dels comptes anuals:

- a) Tal com vàrem indicar en els informes de fiscalització dels exercicis de 2008, 2009 i 2010, VAERSA va disminuir el compte de patrimoni net "Subvencions de capital" en 3.336.653 euros a fi de registrar el possible efecte impositiu que es pogués produir en exercicis futurs. Aquesta disminució s'efectuà amb abonament al compte de passiu "Passius per diferències temporànies imposables". A propòsit d'això, considerem que VAERSA hauria de donar de baixa l'ajust anterior, tenint en compte les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors que estan pendents de compensar fiscalment (apartat 5.1.a).
- b) La interpretació tributària per part de l'AEAT de la subjecció o no a l'IVA dels serveis prestats per VAERSA a la Generalitat podria tenir un efecte significatiu en els comptes anuals de l'exercici de 2011 i anteriors no prescrits la quantificació dels quals no ha estat possible d'estimar objectivament a 31 de desembre de 2011, com indiquem en l'apartat 5.1.c.
- c) No hem pogut verificar la raonabilitat de la major part dels saldos deutors mantinguts amb la Generalitat, per import d'11.723.173 euros, ja que VAERSA no els ha conciliats i la informació obtinguda de les conselleries és incompleta (apartat 5.1.g).
- d) Tal com indiquem en l'apartat 5.2.1, el saldo de l'epígraf "Immobilitzat intangible" s'ha de reduir en un import net de 7.292.407 euros, i incrementar-se l'"Immobilitzat material" en el mateix import, a conseqüència de l'inadequat tractament comptable adoptat en l'exercici per a les instal·lacions de la planta de tractament de residus de Xixona.
- e) Tal com indiquem en l'Informe de fiscalització de l'exercici de 2009, no vàrem poder comprovar la raonabilitat de les baixes comptabilitzades en aqueix exercici a conseqüència de l'incendi a la planta de classificació d'envasos de Benidorm, per un import net de 2.098.800 euros, ja que no obtinguérem justificació documental adequada i suficient tant de la valoració de danys realitzada per l'entitat asseguradora com de l'estimació efectuada per VAERSA (apartat 5.2.2).
- f) L'adequada valoració de les plantes de tractament de residus comptabilitzades pel Grup VAERSA es troba condicionada a l'adequada estimació del seu valor recuperable, com veurem en l'apartat 5.2.2.c.

- g) El saldo de l'epígraf "Existències", a 31 de desembre de 2011, inclou les despeses registrades en l'actiu de sis projectes que es troben substancialment acabats, per un import conjunt de 7.148.641 euros. Aquest import s'hauria de donar de baixa amb càrrec a "Variació d'existències" i, paral·lelament, caldria registrar ingressos en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", per 7.260.269 euros, amb càrrec a "Bestreta de clients". Tot això en coherència amb el criteri seguit per la Societat per al reconeixement d'ingressos que s'indica en l'apartat 5.3.2.
- h) Al tancament de l'exercici de 2011, VAERSA no havia registrat els ingressos corresponents a les liquidacions definitives de catorze projectes, almenys, per un import estimat d'1.873.055 euros, que estaven pendents d'aprovació per les conselleries corresponents. En conseqüència, els ingressos de l'exercici es troben infravalorats en l'import esmentat, com indiquem en l'apartat 5.2.5.

Adicionalment, assenyalem a continuació d'altres aspectes d'interès que s'han posat de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) En el moment de realitzar el present treball (octubre de 2012), el principi d'empresa en funcionament es troba afectat pel desenvolupament i execució de les mesures de reestructuració i racionalització del sector públic empresarial i fundacional de la Generalitat, previstes en el Decret Llei 7/2012, de 19 d'octubre, del Consell, com indiquem en l'apartat 6.1.
- b) A conseqüència de les pèrdues acumulades, i igual que en l'exercici anterior, al tancament de l'exercici la societat Residus Industrial de la Fusta i Afins, SA, es troba en el supòsit de causa de dissolució previst en l'article 363 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, ja que el patrimoni net ha quedat reduït a una quantitat inferior a la meitat del capital social.

Tal com indiquem en l'apartat 5.1.b, el 27 de juny de 2012, la Junta General de la Societat va acordar de dissoldre-la i obrir-ne el període de liquidació, després de la prèvia autorització del Consell de la Generalitat, formalitzada mitjançant l'Acord de 8 de juny de 2012.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2, s'han posat de manifest durant l'exercici de 2011 els següents incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades.

- a) En la revisió portada a cap sobre una mostra de pagaments en operacions comercials, s'ha revelat que s'han realitzat o estan pendents de realitzar pagaments per un import significatiu que superen el termini que estableix la Llei 3/2004, com indica l'apartat 7.6.

- b) Tal com indica l'apartat 7.6, l'expedient 3390, s'ha adjudicat sense atendre el que disposa l'article 174 de l'LCSP.
- c) VAERSA no ha documentat contractualment les prestacions de serveis que s'analitzen en l'apartat 7.7, per un import conjunt de 5.083.858 euros, per tant ha incomplert les normes generals de contractació i el que disposen els articles 174, per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, i 175 de l'LCSP, per a la resta.

4. INFORMACIÓ GENERAL

4.1 Naturalesa i objecte de la societat dominant

VAERSA es va constituir mitjançant escriptura pública el 31 de gener de 1986 amb la denominació Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA, configurant-se com a empresa pública, l'únic accionista de la qual és la Generalitat des de 1989. La Junta General Extraordinària d'Accionistes reunida el 26 d'octubre de 1995 va acordar el canvi de denominació de la Societat i adoptà la de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA.

L'objecte social de VAERSA inclou, entre d'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 fauna i els recursos forestals i aqüífers, lluita contra incendis, estudis mediambientals, construcció civil i prestació de serveis mediambientals, com també l'execució i millora d'estructures i produccions agràries. Així mateix, VAERSA podrà arrendar i sots-arrendar qualsevol tipus de béns mobles i immobles relacionats amb les activitats anteriors, que podran ser desenvolupades mitjançant la titularitat d'accions en societats d'objecte anàleg.

L'article 4 del Decret Llei 2/2010, de 28 de maig, del Consell, de Mesures Urgents per a Agilitar el Desenvolupament d'Activitats Productives i la Creació d'Ocupació estableix que "VAERSA té la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat. En virtut d'això, l'entitat VAERSA quedarà obligada a executar els treballs i les activitats, que, inclosos en el seu objecte social, li encomanen cadascun dels departaments en què s'estructura la Generalitat, les seues entitats i centres adscrits, i els poders adjudicadors que en depenen, donant una especial prioritat als que s'ordenen com a conseqüència de les situacions d'emergència que es declaren.

4.2 Estructura del Grup

El grup de societats, només a l'efecte de la consolidació de comptes, el formen VAERSA, com a societat dominant, i les seues societats dependents, tal com estableix la normativa comptable aplicable, fonamentalment el Codi de Comerç, el Pla General de Comptabilitat i les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats. Referent a això, l'article 1 d'aquestes normes defineix la societat dominant com aquella que exerceix o pot exercir, directament o indirecta, el control sobre d'altres, entenent el control com el poder de dirigir les polítiques financeres i d'explotació d'una entitat.

El Grup VAERSA el formen VAERSA, societat dominant, i les seues societats dependents, que, tal com recull la memòria consolidada de l'exercici de 2011, són les tres següents a data de tancament:

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

Quadre 1

El conjunt consolidable el formen les societats del grup, que consoliden pel mètode d'integració global. A més de les societats dependents, n'hi ha d'altres que intervenen en la consolidació, com ara les societats associades que defineix l'article 5 de les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats. El perímetre de consolidació el componen les societats que formen el conjunt consolidable i les societats associades que consoliden pel mètode de posada en equivalència.

En aquest sentit, la memòria consolidada indica que, a 31 de desembre de 2011, hi ha una societat associada, Tècniques i Tractaments Energètics de Residus, SA, constituïda el 12 de setembre de 2005 amb un capital social de 6.000.000 d'euros, en què VAERSA participa en un 30% i exerceix una influència significativa en la seua gestió. En el moment de realitzar aquest treball (octubre de 2012), els comptes anuals formulats d'aquesta societat estan pendents d'aprovació.

VAERSA, com a societat dominant del grup, és subjecta a l'obligació de formular comptes anuals consolidats, tal com estableix l'article 42 del Codi de Comerç.

De més a més, VAERSA és entitat fundadora i membre del patronat de la Fundació de la Comunitat Valenciana per al Medi Ambient, que té per objecte social, fonamentalment, la defensa del medi ambient.

4.3 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tal com es desprèn 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 a través de tres línies d'actuació:

- Tractament de residus
- Millora i conservació del medi natural
- Obres i infraestructures agràries i hidràuliques

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

5.1 Aspectes generals i consolidació

Descrivim tot seguit els aspectes significatiu de caràcter general observats en la fiscalització:

a) Tal com es va indicar en els informes de fiscalització dels exercicis de 2008, 2009 i 2010, VAERSA disminuï el compte de patrimoni net "Subvencions de capital" en 3.336.653 euros, a fi de registrar el possible efecte impositiu que es pogués produir en exercicis futurs. Aquesta disminució es va efectuar amb abonament al compte de passiu "Passius per diferències temporànies imposables". En referència a això, considerem que VAERSA hauria de donar de baixa l'ajust anterior, tenint en compte les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors que estan pendents de compensa fiscalment.

b) A conseqüència de les pèrdues acumulades, en RIMASA el patrimoni net a 31 de desembre de 2011 presenta un valor negatiu de 47.126 euros. En conseqüència, aquesta societat, igual que en l'exercici anterior, es troba en un dels supòsits de dissolució que preveu l'article 363 de la Llei de Societats de Capital, atès que el seu patrimoni net ha descendit per sota de la meitat del seu capital social.

El 27 de juny de 2012, la Junta General de la Societat va acordar la seua dissolució i l'obertura del període de liquidació, després de la prèvia autorització del Consell de la Generalitat, formalitzada mitjançant l'Acord de 8 de juny de 2012.

c) Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010, el març de 2011 VAERSA presentà davant l'AEAT una sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts per la liquidació de l'IVA corresponent al període impositiu de l'exercici de 2007, per un import total de 3.021.516 euros, ja que entenia que l'administració tributària podria considerar que els serveis prestats a la Generalitat eren operacions no subjectes a aquest impost.

Aquesta sol·licitud fou estimada parcialment per l'AEAT el 12 de gener de 2012, mitjançant un acord de resolució de rectificació d'autoliquidació, i l'import que s'havia de tornar fou quantificat en 2.974.906 euros més 700.190 euros per interessos de demora. En aquest acord s'indica que la devolució s'emetrà a favor de la Generalitat de conformitat amb l'article 14.4 del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig.

Durant l'exercici de 2011 VAERSA ha facturat prestacions de serveis a la Generalitat sense repercutir-hi l'IVA, ja que les ha considerades operacions no subjectes a l'impost.

El 26 de gener de 2012 VAERSA va presentar davant l'AEAT la sol·licitud de rectificació de l'IVA de l'exercici de 2008 i la consegüent devolució d'ingressos indeguts per 5.636.369 euros, que en aquest cas fou desestimada mitjançant una Resolució de data 10 de juny de 2012.

La interpretació tributària que l'AEAT haja fet de la subjecció o no a l'IVA dels serveis que VAERSA presta a la Generalitat podria tenir un efecte significatiu en els comptes anuals de l'exercici de 2011 i anteriors no prescrits, amb una quantificació que no hem pogut estimar objectivament a 31 de desembre de 2011.

d) En la revisió del contingut de la memòria consolidada s'han revelat, entre d'altres, els aspectes descrits a continuació que, així mateix, s'assenyalen en informes de fiscalització d'exercicis anteriors:

- La nota 17 corresponent a "Existències" no inclou la següent informació prevista en les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses constructores, aplicable a VAERSA: quantia dels compromisos fermes de compra, informació sobre l'obra certificada i pendent de certificar i les imputacions de costos indirectes i amortitzacions.
- La memòria hauria d'informar, així mateix, dels treballs realitzats per subcontractistes, la classificació de les vendes i els contractes que estan pendents de començar, i també els que estan en curs, indicant per a aquests darrers l'obra facturada i la que està pendent de realitzar.

e) La nota 31 de la memòria consolidada relativa a la informació que s'ha de subministrar sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors, com ho estableix la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, indica que el saldo pendent de pagament als proveïdors, que al tancament de l'exercici acumula un ajornament superior al termini legal de pagament, puja a 11.469.813 euros, dels quals 9.017.093 euros corresponen a la societat dominant.

En la revisió efectuada de la nota anterior, i també en les comprovacions efectuades en l'examen de les àrees "Immobilitzat", "Existències", "Despeses d'explotació" i "Contractació", hem constatat que les xifres anteriors no indiquen l'import real del saldo ajornat que al tancament de l'exercici supera el termini màxim legal, sense que haja estat possible de quantificar la diferència que, no obstant això, estimem que no serà significativa.

f) VAERSA no ha comptabilitzat ni quantificat els interessos per mora meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici, i per tant no n'hem pogut estimar raonablement l'import.

g) No hem pogut verificar la raonabilitat de la majoria dels saldos deutors mantinguts amb la Generalitat, per un import d'11.723.173 euros, dels quals 3.230.590 euros corresponen a la Conselleria de Agricultura, Pesca, Alimentació i

Aigua; 8.000.472 euros, a la Conselleria d'Infraestructures, Territori i Medi Ambient, i 492.111 euros, a altres saldos, ja que els respectius saldos no han estat conciliats per VAERSA i la informació obtinguda d'aquestes conselleries és incompleta.

- h) Hem analitzat una mostra de saldos que VAERSA deu a proveïdors i creditors mitjançant la revisió de les confirmacions de saldos i mitjançant altres procediments d'auditoria alternatius, que representen un 63,1% dels saldos esmentats a 31 de desembre de 2011. El resultat d'aquesta revisió és que, en general, els saldos analitzats han resultat conformes i no hi hem observat diferències significatives.

5.2 Balanc consolidat

El balanç consolidat del Grup VAERSA a 31 de desembre de 2011, en euros, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2010, és el següent:

ACTIU	31-12-2011	31-12-2010	Variació
ACTIU NO CORRENT	54.835.211	60.615.394	(9,5%)
Immobilitzat intangible	7.713.398	643.813	1.098,1%
Immobilitzat material	43.947.128	56.647.686	(22,4%)
<i>Terrenys i construccions</i>	30.833.274	31.982.210	(3,6%)
<i>Instal·lacions tècniques i d'altre immobilitzat</i>	12.875.386	24.247.226	(46,9%)
<i>Immobilitzat en curs i acomptes</i>	238.467	418.250	(43,0%)
Inv. empreses del Grup i associades a llarg termini	1.423.616	1.423.616	0,0%
Inversions financeres a llarg termini	128.115	125.130	2,4%
Actius per impost diferit	16.466	126.012	(86,9%)
Deutors comercials no corrents	1.606.487	1.649.137	(2,6%)
ACTIU CORRENT	95.605.175	107.567.347	(11,1%)
Existències	40.994.468	56.750.428	(27,8%)
Deutors comercials i d'altres comptes per cobrar	37.265.342	30.918.799	20,5%
Inversions financeres a curt termini	4.616.767	4.791.984	(3,7%)
Periodificacions a curt termini	423.580	285.453	48,4%
Efectiu i d'altres actius líquids equivalents	12.305.019	14.820.683	(17,0%)
Total actiu	150.440.386	168.182.741	(10,5%)

PATRIMONI NET I PASSIU	31-12-2011	31-12-2010	Variació
PATRIMONI NET	21.184.519	25.107.577	(15,6%)
Fons propis	10.519.272	13.786.082	(23,7%)
<i>Capital</i>	7.169.930	7.169.930	-
<i>Reserves</i>	7.115.159	6.129.689	16,1%
<i>Reserves en societats consolidades</i>	(507.167)	88.714	(671,7%)
<i>Resultat de l'exercici consolidat</i>	(2.958.466)	315.070	(1.039,0%)
<i>Resultat de l'exercici atribuït a socis externs</i>	(300.184)	82.679	(463,1%)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	6.529.781	7.159.043	(8,8%)
Socis externs	4.135.467	4.162.452	(0,6%)
PASSIU NO CORRENT	47.772.688	45.519.789	4,9%
Provisions a llarg termini	11.029.237	11.735.146	(6,0%)
Deutes a llarg termini	33.655.250	30.285.529	11,1%
Passius per impost diferit	3.088.200	3.499.114	(11,7%)
PASSIU CORRENT	81.483.179	97.555.375	(16,5%)
Provisions a curt termini	780.561	0	-
Deutes a curt termini	8.969.456	9.063.993	(1,0%)
Creditors comercials i d'altres comptes per pagar	71.667.614	88.491.382	(19,0%)
Periodificacions a curt termini	65.548	0	-
Total patrimoni net i passiu	150.440.386	168.182.741	(10,5%)

Quadre 2

5.2.1 Immobilitzat intangible

La composició i el moviment d'aquest epígraf en l'exercici de 2010 han estat els següents, en euros:

Comptes	31-12-2010	Addicions	Baixes	Traspassos	31-12-2011
Propietat industrial	36.732	0	0	0	36.732
Drets de traspàs/concessions admves.	1.885.454	219.400	0	21.262.737	23.367.591
Aplicacions informàtiques	464.685	24.099	(6.021)	0	482.763
Immobilitzat en curs	13.223	5.850	(13.223)	0	5.850
Valor total	2.400.094	249.349	(19.244)	21.262.737	23.892.936
Amortitzacions	(1.756.281)	(2.090.251)	5.559	(12.338.564)	(16.179.538)
Immobilitzat intangible net	643.813				7.713.398

Quadre 3

Els traspassos realitzats al compte “Drets de traspàs/concessions administratives”, per import de 21.262.737 euros, es deuen al canvi de criteri comptable de l'empresa del grup Reciclats i Compostatge “Piedra Negra”, SA, pel qual considera que les seues infraestructures de residus s'han de comptabilitzar en l'immobilitzat intangible, com ho estableixen les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

Referent a això, entenem que aquestes normes no són aplicables a l'esmentada societat, ja que no compleix els requisits que aquelles preveuen i, per tant, no s'inclouen en el seu àmbit subjectiu d'aplicació. En conseqüència, el saldo d'aquest epígraf del balanç s'ha de reduir en un import net de 7.292.407 euros per a reclassificar-lo a l'immobilitzat material.

D'altra part, el saldo del referit compte inclou 1.867.423 euros corresponents a les inversions realitzades en el condicionament dels accessos a la planta de tractament de Xixona, ja que formen part del preu d'adquisició del dret de superfície atorgat per l'ajuntament d'aquesta localitat.

En els informes de fiscalització d'exercicis anteriors indicàvem que aquestes inversions s'haurien d'haver considerat com un arrendament operatiu amb pagament anticipat del preu, igual que el dret d'ús de les instal·lacions de Benidorm. En conseqüència, al tancament de l'exercici de 2011, VAERSA ha de registrar la baixa del valor net comptable de les referides inversions en l'“Immobilitzat intangible” i l'alta en “Deutors comercials no corrents” pel seu valor actualitzat, que en la data esmentada puja a 1.034.579 euros. Aquest import s'ha d'actualitzar anualment en funció del tipus d'interès existent en el moment inicial. Així mateix, amb caràcter anual, s'ha de registrar la despesa per arrendament amb càrrec a “D'altres despeses d'exploració”.

5.2.2 Immobilitzat material

El quadre següent, elaborat en euros, mostra la composició i els moviments registrats en l'exercici dels elements que integren l'immobilitzat material del Grup VAERSA:

Comptes	Saldo a 31-12-2010	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2011
Terrenys i construccions	43.409.390	3.938	(1.510.159)	0	41.903.169
Instal·lac. tècniques i maquinària	47.450.342	743.032	(1.560.815)	(21.157.549)	25.475.010
Elements de transport	4.581.708	113.763	(21.877)	0	4.673.594
D'altres instal·lac. utillatge i mobil.	1.426.120	15.408	(19.075)	0	1.422.453
D'altre immobilitzat	711.420	41.192	(27.785)	99.036	823.862
Acomptes immob. en curs	418.250	60.029	(35.589)	(204.223)	238.467
Valor total	97.997.230	977.361	(3.175.300)	(21.262.736)	74.536.554
Amortitzacions	(36.395.913)	(4.715.878)	3.137.432	12.338.563	(25.635.796)
Deterioració de valor	(4.953.631)	0	0	0	(4.953.631)
Immobilitzat net	56.647.686				43.947.128

Quadre 4

L'immobilitzat material, que representa el 29,2% de l'actiu consolidat, pertany en la pràctica totalitat a VAERSA.

Tal com vàrem indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, no hem pogut comprovar la raonabilitat de les baixes comptabilitzades en alguns dels comptes del quadre anterior com a conseqüència de l'incendi que hi hagué en la planta de classificació d'envasos de Benidorm, per un import net de 2.098.800 euros, ja que no hem obtingut la justificació documental adequada i suficient tant de la valoració de danys realitzada per l'entitat asseguradora com de l'estimació efectuada per VAERSA.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra representativa del 79,0% del total de les altes de l'exercici, per un import de 632.281 euros, no s'han posat de manifest aspectes significatius que calga destacar.

a) Instal·lacions tècniques i maquinària

El saldo d'aquest compte, que a 31 de desembre de 2011 puja a 25.475.010 euros, s'ha vist reduït respecte a l'exercici anterior, principalment pels traspassos realitzats a l'"Immobilitzat intangible" que indiquem en l'apartat 5.2.1. En conseqüència, aquest saldo es troba infravalorat al 31 de desembre de 2011 en 7.292.407 euros.

Les altes més significatives corresponen a la correcció del cost de segellament de l'abocador d'Asp, per un import de 411.931 euros, l'amortització del qual s'ha imputat erròniament a l'exercici de 2011 en la seua totalitat, tal com s'indica en l'apartat 5.3.1.

Les baixes comptabilitzades en l'exercici han pujat a 1.560.815 euros i corresponen a la totalitat dels elements de l'actiu de l'abocador d'Asp que s'inclouen en aquest compte. Aquestes baixes tenen origen en l'inici de les gestions per a la clausura d'aquest abocador, tal com indica la memòria consolidada.

b) Terrenys i construccions

Les baixes de l'exercici, per un import d'1.510.159 euros, corresponen a l'abocador d'Asp, pel que hem dit en l'apartat anterior.

El saldo a 31 de desembre de 2011, que ha ascendit a 41.903.169 euros, correspon íntegrament a VAERSA, i presenta el detall següent:

Concepte	Terreny	Construcció	Total
Planta i abocador de Villena	907.000	17.133.115	18.040.115
Planta de classificació d'envasos de Picassent	1.122.601	3.282.671	4.405.272
Planta de classificació d'envasos de Castelló	255.430	2.870.491	3.125.921
Planta de classificació d'envasos de Benidorm	0	2.993.428	2.993.428
Planta de transferència de Benidorm	0	2.692.782	2.692.782
Planta de classificació d'envasos d'Alzira	0	2.416.984	2.416.984
Planta d'Alcoi	556.861	1.739.088	2.295.949
Planta de reciclatge de neveres d'Alacant	0	1.487.947	1.487.947
Centre logístic de Xiva i nau forestal	269.065	962.602	1.231.667
Planta de reciclatge de sistemes electrònics de Nàquera	0	922.641	922.641
Planta de transferència de Dénia	154.401	733.636	888.038
Ecoparc de Benidorm	0	778.144	778.144
Planta de Bunyol	77.043	530.680	607.723
Planta d'Asp	16.558	0	16.558
Total	3.358.960	38.544.209	41.903.169

Quadre 5

Tal com s'ha indicat reiteradament en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, la planta i abocador de Villena es van construir sobre terrenys propietat de l'Ajuntament de Villena (la planta) i de l'Administració de l'Estat (l'abocador), i VAERSA, en 2009, va adquirir un terreny adjacent als anteriors. Els terrenys propietat de l'Ajuntament es troben adscrits a VAERSA per períodes anuals prorrogables mentre es destinen a la construcció i explotació de la planta, mentre que els terrenys propietat de

L'Administració estatal estan pendents de cessió en el moment d'elaborar el present treball.

Així mateix, estan pendents de cessió els terrenys sobre els quals s'emplaça la planta de Nàquera, propietat de la Generalitat.

El quadre següent, elaborat en euros, mostra les inversions realitzades en els terrenys de titularitat pendent de cessió a VAERSA.

Plantes	Construccions	Instal·lacions i maquinària	Total
Abocador de Villena	4.586.488	32.426	4.618.914
Planta de sistemes electrònics de Nàquera	922.641	745.669	1.668.309
Total	5.509.129	778.095	6.287.223

Quadre 6

Pel que fa al cas, igual que en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, recomanem que s'agiliten les gestions necessàries per a obtenir els corresponents acords de cessió, de manera que se'n documenten formalment els termes i les condicions.

Les plantes de classificació d'envasos i de transferència i l'ecoparc de Benidorm 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 cedit a VAERSA la Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, SA (SPTCV). El valor comptable del dret de superfície és d'1.437.542 euros i s'inclou en l'epígraf "Deutors comercials no corrents" (vegeu l'apartat 5.2.4).

Tal com hem indicat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, l'explotació de l'ecoparc de Benidorm l'efectua la Conselleria d'Infraestructures, Territori i Medi Ambient, sense que se n'haja regulat contractualment el règim d'utilització i la contraprestació que s'ha d'estipular. En conseqüència, VAERSA hauria de donar de baixa aquest immobilitzat ja que no compleix la definició d'actiu establida en el marc conceptual del PGC, pel seu valor net comptable, que a 31 de desembre de 2011 puja a 743.466 euros, com també la deterioració registrada per la mateixa quantia (vegeu l'apartat 5.2.2.c).

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

La resta de plantes són situades sobre terrenys propietat de VAERSA, i són explotades de forma directa pel Grup.

c) Deterioracions

El quadre següent, elaborat en euros, detalla per elements la deterioració comptabilitzada per VAERSA a 13 de desembre de 2011, per un import de 4.953.632 euros.

Deterioració de l'immobilitzat material	Import
Ecoparc	743.466
Planta de tractament d'RSU d'Alcoi	2.238.581
Planta de tractament d'RSU de Villena	796.146
Planta de sistemes electrònics i elèctrics de Nàquera	608.294
Planta de neveres d'Alacant	567.145
Total	4.953.632

RSU: Residus Sòlids Urbans

Quadre 7

Igual que en l'exercici anterior, al tancament de l'exercici de 2011 VAERSA ha considerat que no hi ha cap indicati de deterioració del valor de cadascuna de les plantes de residus que modifique l'avaluació realitzada el 31 de desembre de 2009.

Pel que fa a la planta de Xixona, explotada per la societat participada Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", SA, a 31 de desembre de 2011 no s'ha registrat deterioració del seu valor comptable, ja que l'esmentada societat considera que n'hi ha cap indicati en aqueixa data.

Si bé el Grup VAERSA considera que no hi ha cap indicati de deterioració de les seues plantes a 31 de desembre de 2011, aquesta opinió no es troba documentada mitjançant un informe d'avaluació dels indicis i les circumstàncies que preveu la norma segona de l'Ordre EHA/733/2010. En conseqüència, l'adequada valoració de les plantes de tractament de residus del Grup VAERSA es troba condicionada a l'adequada estimació del seu valor recuperable a 31 de desembre de 2011.

5.2.3 Inversions en empreses del Grup i associades

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2011 puja a 1.423.616 euros, correspon al valor de les participacions en la societat Tècniques i Tractaments Energètics de Residus, SA, consolidada pel procediment de posada en equivalència.

5.2.4 Deutors comercials no corrents

En aquest epígraf, amb un saldo d'1.606.487 euros a 31 de desembre de 2011, s'inclouen els drets de superfície cedits de Benidorm i Picassent, amb uns imports nets d'1.437.542 euros i 96.000 euros, respectivament, i l'arrendament anticipat d'uns

terrenys al costat de la planta de Villena, que a 31 de desembre de 2011 tenia un saldo de 72.945 euros.

5.2.5 Existències

Les existències que figuren en el balanç consolidat a 31 de desembre de 2011 corresponen íntegrament a VAERSA.

El quadre següent mostra un detall d'aquestes existències per departaments productius:

	Nre. encàrrecs	Existències	Provisió depreciaió	Total
Productes en curs	531	41.425.418	(664.451)	40.760.967
<i>Dept. Residus</i>	31	4.208.682	(10.705)	4.197.977
<i>Dept. Forestal</i>	71	14.498.999	(61.628)	14.437.371
<i>Dept. Infraestr. Agràries</i>	306	20.570.481	(587.324)	19.983.157
<i>Gabinet Projectes</i>	117	2.147.256	(4.794)	2.142.461
<i>Dept. Qualitat</i>	6	0	0	0
Productes acabats	0	233.501	0	233.501
<i>Plantes de tractament</i>	0	233.501	0	233.501
Total	531	41.658.919	(664.451)	40.994.468

Quadre 8

VAERSA comptabilitza en existències totes les despeses inherents als projectes que li ha encomanat la Generalitat i que al tancament de l'exercici no estan acabats (apartat 5.3.2). La valoració es fa al preu d'adquisició o cost de producció, i se segueix un sistema de repartiment d'imputació de costos. Aquesta valoració es corregeix quan el valor de mercat (preu de facturació d'un projecte) és inferior al cost de producció; en aquest cas es registra la deterioració corresponent.

Per comprovar que VAERSA ha registrat i valorat adequadament els projectes comptabilitzats, hem efectuat una revisió preliminar de caràcter global dels procediments utilitzats per al seguiment i control dels projectes en execució durant l'exercici de 2011. Aquesta revisió ha inclòs la verificació del procediment de repartiment d'imputació de costos, la comprovació del càlcul de les deterioracions aplicades a les existències quan el seu valor és inferior al valor de mercat i el quadrament dels ingressos i les despeses de tots els projectes i centre de cost amb el compte de pèrdues i guanys.

Així mateix, per a verificar que s'han valorat i imputat comptablement de manera adequada, hem seleccionat una mostra de projectes les existències dels quals són significatives a 31 de desembre de 2011 o bé han estat liquidats durant l'exercici i s'han registrat els corresponents ingressos facturats. També hem fet un seguiment dels projectes analitzats en exercicis anteriors amb incidència econòmica en l'exercici de

2011. El percentatge de revisió assolit ha ascendit al 36,0% dels ingressos de projectes i al 49,3% de les existències finals.

Per a aquests projectes hem comprovat que hi haja resolucions de comanda i/o resolucions de modificacions posteriors d'import, termini o anualitat; la consistència dels ingressos i les despeses imputats amb els registrats en el major del respectiu centre de cost, i la raonabilitat del càlcul dels percentatges d'execució. Els ingressos i les despeses imputats en l'exercici de 2011 s'han comprovat mitjançant mostreig.

Finalment, hem revisat el tall d'operacions dels ingressos de projectes al tancament de l'exercici per a aquells amb existències significatives i graus d'execució propers al 100%.

El quadre següent mostra, en euros, el detall dels projectes analitzats, registrats com a existències finals o ingressos de l'exercici:

Projecte	Descripció	Ingressos	Existència final
	Seguiment de projectes revisats en la fiscalització de l'exercici anterior		
30/2688	Execució d'àrees tallafocs en la ZAU 040, província de València	-	941.921
30/2925	Pla d'actuacions de prevenció d'incendis 2010/2011	10.601.075	-
40/2018	Obres de reg localitzat per a la Comunitat de Regants del sector XI, marge dret del Canal Xúquer-Túria	1.409.842	-
40/2039	Millora i modernització 1r canal de Llevant de la Com. de Regants de Llevant, marge esquerre (Alacant)	10.281.387	-
40/2132	Construcció d'embassaments reguladors de la sèquia "Puertas de Múrcia", 1a fase (Oriola)	6.516.877	-
40/2682	Suport a la realització dels controls establits per la normativa europea per al servei de mercats agraris	-	1.186.403
40/2970	Promoció, investigació i treballs tècnics 2010/2011	-	3.050.950
60/2981	Aplicació de la nova normativa de protecció de l'ambient atmosfèric i prevenció i control de la contaminació industrial	-	1.366.577
Subtotal		28.809.181	6.545.851
	Nous projectes revisats en la fiscalització de 2011		
21/3076	Realització d'anàlisis d'estudis d'impacte ambiental, execució d'aquests i vigilància de les mesures correctores, any 2011	890.000	-
21/3066	Servei destinat a la gestió d'instruments de paisatge, elaboració i suport en la coordinació, difusió i seguiment dels plans d'acció territorial i política de paisatge en la CV 2011-2012	-	358.187
30/3123	Pla d'actuacions de prevenció d'incendis 2011-2012	-	8.915.745
40/2213	Projecte d'adequació de les instal·lacions elèctriques en mitjana i baixa tensió, pertanyents a la comunitat general d'usuaris de l'Alt Vinalopó - Villena	-	2.026.818
40/2395	Pla per al desenvolupament i l'ordenació de l'ús públic en la xarxa d'espais naturals protegits	905.151	-
40/2901	Servei per al compliment de directrius mediambientals de la retirada de fruites i hortalisses en fresc procedents de la retirada del mercat 2009-2010	1.377.849	-
40/2969	Desenvolupament dels treballs de gestió integral del Centre d'Educació Ambiental de la CV	-	750.459
60/2982	Anàlisi, estudi documental, elaboració d'informes i estadístiques, organització, gestió de dades i de sistemes d'informació, difusió i seguiment d'actuacions en matèria de residus, sòls contaminats i planificació de residus en la CV	-	1.600.986
60/3114	Planta de transferència de Benicarló	1.706.946	-
Subtotal		4.879.946	13.652.195
Total		33.689.126	20.198.046

Quadre 9

Descrivim a continuació els aspectes més significatius que s'han posat de manifest com a resultat de la revisió realitzada:

- a) Els projectes 40/2682, 40/2683, 40/2729, 40/2757, 40/2970 i 40/3136, registrats en “Existències” per un import global de 7.148.641 euros, s’hi haurien de donar de baixa amb càrrec a “Variació d’existències”, ja que substancialment ja s’han acabat. Paral·lelament, s’haurien de registrar ingressos en “Import net de la xifra de negocis”, per 7.260.269 euros, amb càrrec a “Acompte de clients”. Tot això, en coherència amb el criteri seguit per la Societat per al reconeixement d’ingressos que s’indica en l’apartat 5.3.2.
- b) Al tancament de l’exercici de 2011, VAERSA no havia registrat els ingressos corresponents a les liquidacions definitives de catorze projectes almenys, per un import estimat d’1.873.055 euros, que estaven pendents d’aprovació per les conselleries corresponents. En conseqüència, els ingressos de l’exercici es troben infravalorats en l’import esmentat.
- c) 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 garanteixca l’adequat càlcul i raonabilitat.

5.2.6 Provisions a llarg termini

El quadre següent, elaborat en euros, mostra la composició i els moviments registrats en l’exercici en aquest epígraf del balanç consolidat:

Concepte	31-12-2010	Addicions	Traspassos	Retirs	31-12-2011
Despeses de tancament i posttancament abocador d’Asp	974.228	423.200	(780.562)	(43.302)	573.564
Despeses de tancament i posttancament abocador de Villena	2.248.813	45.298	0	(9.340)	2.284.771
Despeses de tancament i posttancament abocador de Xixona	7.999.118	0	0	0	7.999.118
D’altres provisions	512.988	0	0	(341.204)	171.784
Total	11.735.147	468.498	(780.562)	(393.846)	11.029.237

Quadre 10

Les provisions per a despeses de tancament i posttancament que mostra el quadre anterior han estat registrades amb càrrec a l’immobilitzat material (apartat 5.2.2) i comptabilitzen el cost estimat en què s’incorrerà per al segellament i restauració dels abocadors. Aquestes provisions han estat registrades d’acord amb el que disposa la norma segona de registre i valoració del PGC, i s’amortitzen en funció del grau d’ompliment dels abocadors esmentats.

Els imports que figuren en la columna “Addicions” del quadre anterior registren fonamentalment les noves estimacions realitzades en l’exercici de les despeses de tancament i posttancament dels abocadors d’Asp i de Villena.

En la columna “Traspassos” figura la reclassificació realitzada a l’epígraf “Provisions a curt termini” del balanç, ja que les obres de segellament de l’abocador d’Asp en 2012.

5.3 Compte de pèrdues o guanys del Grup VAERSA

El quadre següent mostra, en euros, el compte de pèrdues i guanys del Grup VAERSA de 2011, juntament amb les xifres corresponents a l’exercici de 2010:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2011	2010	Variació
Import net de la xifra de negocis	102.165.993	96.628.790	5,7%
Variació existències productes acabats i en curs	(15.755.960)	(3.812.271)	313,3%
Treballs realitzats per l’empresa per al seu actiu	35.199	40.131	(12,3%)
Aprovisionaments	(19.213.200)	(24.364.377)	(21,1%)
D’altres ingressos d’explotació	231.365	169.959	36,1%
Despeses de personal	(43.055.002)	(46.154.368)	(6,7%)
D’altres despeses d’explotació	(20.442.015)	(17.131.380)	19,3%
Amortització de l’immobilitzat	(6.806.130)	(6.445.119)	5,6%
Imputació de subvencions d’immobilitzat no financer i d’altres	1.366.331	1.374.213	(0,6%)
Deterioració i resultat per alienacions de l’immobilitzat	5.257	460	1042,7%
D’altres resultats	(301.308)	281.100	(207,2%)
Resultat d’explotació	(1.769.469)	587.138	(401,4%)
Ingressos financers	339.910	197.766	71,9%
Despeses financeres	(1.225.811)	(550.637)	122,6%
Deterioració i resultat per alienació d’instruments financers	1.032	2.071	(50,2%)
Resultat financer	(884.870)	(350.800)	(152,2%)
Participació en beneficis de societats. Posada en equivalència	0	23.007	(100,0%)
Resultat abans d’imposts	(2.654.339)	259.345	(1.123,5%)
Imposts sobre beneficis	(304.127)	55.725	645,8%
Resultat de l’exercici procedent d’operacions continuades	(2.958.466)	315.070	(1039,0%)
Resultat consolidat de l’exercici	(2.958.466)	315.070	(1039,0%)
Resultat atribuïble a la societat dominant	(3.258.651)	397.749	(919,3%)
Resultat atribuïble a socis externs	300.184	(82.679)	463,1%

Quadre 11

5.3.1 Despeses d'exploració

Les despeses d'exploració de l'exercici de 2011 han ascendit a 46.456.088 euros, amb una reducció d'un 3,1% respecte a l'exercici de 2010.

El quadre següent mostra la composició d'aquestes despeses tal com figuren en els comptes consolidats:

Despeses d'exploració	2011	2010
Aprovisionaments	19.213.200	24.364.377
<i>Consum de matèries primeres i d'altres matèries consumibles</i>	1.681.565	1.720.713
<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	17.531.634	22.643.664
D'altres despeses d'exploració	20.442.015	17.131.380
<i>Serveis exteriors</i>	14.335.421	14.031.368
<i>Tributs</i>	1.486.329	999.638
<i>Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials</i>	4.593.601	2.076.749
<i>D'altres despeses de gestió corrent</i>	26.664	23.625
Amortitzacions de l'immobilitzat	6.806.130	6.445.119
Deterioració i resultat per alienació de l'immobilitzat	(5.257)	(460)
<i>Deterioració i pèrdues</i>	0	(460)
<i>Resultat per alienacions i d'altres</i>	(5.257)	0
Total	46.456.088	47.940.416

Quadre 12

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

De les despeses incloses en "Serveis exteriors", el 77% correspon a la societat dominant, amb el següent detall en euros.

Serveis exteriors	Import
Arrendaments i cànons	2.490.289
Reparacions i conservació	1.092.131
Serveis de professionals	855.109
Transports	2.736.604
Primes d'assegurances	842.120
Serveis bancaris i similars	62.219
Publicitat i relacions públiques	96.586
Subministraments	656.908
D'altres serveis	2.195.224
Total	11.027.190

Quadre 13

Les despeses comptabilitzades en els comptes “Treballs realitzats per altres empreses” i “Serveis exteriors”, que representen un 68,6% del total, han estat analitzades a fi de revisar els projectes que es detallen en l'apartat 5.2.5 i els expedients de contractació que registra l'apartat 7. Els apartats esmentats mostren els aspectes més significatius observats.

Adicionalment, hem seleccionat per a revisar-les una mostra de despeses d'explotació que no formen part dels projectes analitzats, i hi hem observat que VAERSA no ha documentat contractualment les prestacions de serveis que s'analitzen en l'apartat 7.7, per un import conjunt de 5.083.858 euros.

Pel que fa a les amortitzacions, han estat revisades en les àrees d'immobilitzat intangible i immobilitzat material, i no hi hem observat incidències significatives. L'única excepció és que s'han registrat 383.426 euros per l'amortització corresponent a la correcció realitzada sobre el cost del segellament de l'abocador d'Asp, que hauria hagut de ser comptabilitzada en exercicis anteriors (apartat 5.2.2.a).

5.3.2 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis representa el 98,1% dels ingressos totals de l'exercici de 2011 (97,9% en 2010). El quadre següent en mostra la distribució per societats:

Xifra de negocis	2011	2010
VAERSA	92.192.869	88.377.891
Reciclatge de Residus la Marina Alta, SA	4.537.651	4.384.273
Residus Industrials de la Fusta i Afins, SA	540.454	483.322
Reciclat i Compostatge "Piedra Negra", SA	4.895.019	3.383.304
Total	102.165.993	96.628.790

Quadre 14

LA major part de la xifra de negocis de VAERSA la constitueixen els encàrrecs que li encomana la Generalitat, amb un import de 72.392.921 euros en 2011, cosa que representa un 78,5% del total. Aquests encàrrecs actualment són regulats pel que disposa l'article 4 del Decret Llei 2/2010, de 28 de maig, del Consell, de Mesures Urgents per a Agilitar el Desenvolupament d'Activitats Productives i la Creació d'Ocupació. En virtut d'això, VAERSA queda obligada, com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat, a executar els treballs i les activitats que aquesta li encomane.

Els encàrrecs habitualment els fan les conselleries d'Agricultura, Pesca, Alimentació i Aigua i d'Infraestructures, Territori i Medi Ambient.

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

Import net xifra negocis	Import
Ingressos totals	74.530.267
Anul·lació d'ingressos per encàrrecs no acabats en 2011	(34.612.027)
Ingressos per encàrrecs d'exercicis anteriors acabats en 2011	52.310.647
Eliminació operacions del Grup	(36.018)
Total	92.192.869

Quadre 15

VAERSA comptabilitza els encàrrecs que rep de la Generalitat com a ingressos una vegada que aquests han estat executats totalment, independentment de les certificacions presentades. D'aquesta manera, els ingressos per treballs facturats a la Generalitat que VAERSA considera que no estan acabats al tancament de l'exercici s'anul·len i es comptabilitzen en el compte "Acomptes de clients". Paral·lelament, totes les despeses inherents als projectes que no s'han imputat com a ingressos al tancament de l'exercici es comptabilitzen com a "Existències".

Vegem tot seguit un resum de les vendes del Grup VAERSA per tipus de projectes i per departaments:

Departament	Ingressos 2011		
	Projectes d'obra	Projectes d'assistència tècnica	Total
Infraestructures agràries i serveis	28.707.220	19.562.570	48.269.791
Forestal	1.334.789	11.420.886	12.755.675
Residus	642.324	1.834.345	2.476.669
Gabinet de projectes	0	8.665.777	8.665.777
Qualitat	0	200.181	200.181
D'altres	0	24.829	24.829
Total	30.684.333	41.708.588	72.392.921
Explotació de plantes de residus			29.773.072
Total	30.684.333	41.708.588	102.165.993

Quadre 16

Els ingressos per prestacions de serveis de VAERSA els hem analitzat quan hem revisat els projectes tractats en l'apartat 5.2.5. Els aspectes més significatius s'han esmentat en aqueix apartat.

6. FETS POSTERIORS

6.1 Pla Estratègic de Racionalització i Reestructuració del Sector Públic Empresarial i Fundacional

La disposició addicional primera del Decret Llei 1/2011, de 30 de setembre, del Consell, de Mesures Urgents de Règim Economicofinancer del Sector Públic Empresarial i Fundacional, s'assenyalava que al llarg del segon trimestre de 2012, el Consell aprovaria un Pla Estratègic de Racionalització i Reestructuració del Sector Públic Empresarial i Fundacional (PERR), independentment de les mesures que des de l'entrada en vigor d'aquest Decret Llei es pogueren adoptar tendents a la racionalització i reestructuració del sector públic empresarial.

En 2011 es van iniciar els estudis per a aquesta reestructuració empresarial i el Consell va presentar el maig de 2012 el "mapa d'entitats" d'aquest pla, que s'inclogué en el Decret Llei 7/2012 de 19 d'octubre del Consell, de Mesures de Reestructuració i Racionalització del Sector Públic Empresarial i Fundacional de la Generalitat.

L'article 30 d'aquest decret llei estableix que s'incorporaran a la Corporació Pública Empresarial Valenciana (CPEV), després de la prèvia patrimonialització per la Generalitat i realització de les actuacions que siguen necessàries, la totalitat o una part de les accions i participacions socials, titularitat de la Generalitat, de determinats societats públiques, entre les quals es troba VAERSA, que és, al seu torn, accionista de Reciclatge de Residus la Marina Alta, SA, i de Reciclatge i Compostatge "Piedra Negra", SA.

Per la seua banda, l'article 32 estableix que seran alienades les accions i participacions social de Reciclatge de Residus La Marina Alta, SA, i de Reciclatge i Compostatge "Piedra Negra", SA, entre altres societats.

En el moment d'elaborar el present treball (octubre de 2012), el desenvolupament i l'execució de les mesures esmentades anteriorment afecten el principi d'empresa en funcionament, sense que n'hàgem pogut estimar l'impacte en la situació de la Societat i les seues societats dependents.

6.2 Expedient de regulació d'ocupació

Durant 2012 VAERSA ha contractat determinats serveis d'assessorament jurídic per a preparar, negociar i executar les mesures laborals necessàries per a dur a terme la reorganització laboral de la Societat, prèviament a l'inici d'un expedient de regulació d'ocupació. Aquestes tasques estan en execució en el moment d'elaborar el present treball.

7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

7.1 Normativa i grau d'aplicació

VAERSA, com a empresa de la Generalitat, forma part del sector públic definit en l'àmbit subjectiu d'aplicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), sense que tinga la consideració d'administració pública, en els termes que preveu l'article 3.2 d'aquesta Llei.

En conseqüència, VAERSA ha de sotmetre la seua contractació al que disposa l'LCSP per als poders adjudicadors que no són administracions públiques, tal com estipula l'article 3.3 d'aquesta llei.

Per tant, en la preparació dels contractes, VAERSA ha de seguir les regles que estableix l'article 121 de l'LCSP, en tant que en la seua adjudicació s'aplicarà el que estipula l'article 174, per als contractes subjectes a regulació harmonitzada, i l'article 175, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

Tot això independentment de les regles generals establides en l'LCSP que són aplicables a tot el sector públic.

Actualment, el règim jurídic de VAERSA l'estableix l'article 4 del Decret Llei 2/2010, de 28 de maig, del Consell, de Mesures Urgents per a Agilitar el Desenvolupament d'Activitats Productives i la Creació d'Ocupació, en virtut del qual VAERSA té la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat, i queda obligada a executar els treballs i les activitats que, inclosos en el seu objecte social, li encomanen cadascun dels departaments en què s'estructura la Generalitat, les seues entitats i centres adscrits, i els poders adjudicadors que en depenen, donant especial prioritat als que s'ordenen com a conseqüència de les situacions d'emergència que es declaren. Aquesta obligació es refereix, amb caràcter exclusiu, als encàrrecs que hom formule a VAERSA com a mitjà propi instrumental i servei tècnic.

Així mateix, les societats filials de VAERSA íntegrament participades per capital de titularitat pública podran ser considerades mitjans propis i serveis tècnics de la Generalitat, sempre que es complequen els requisits legals aplicables.

L'apartat 9 de l'article indicat estableix que l'import de les obres, treballs, projectes, estudis, subministraments i prestació de serveis realitzats per VAERSA o per les seues societats filials íntegrament participades per capital de titularitat pública que els siguen encomanats per l'Administració de la Generalitat o pels poders adjudicadors que en depenen, es determinarà aplicant a les unitats executades les tarifes corresponents. Aquestes tarifes s'han de calcular de manera que representen els costos reals d'execució, que integraran tant els costos directes com els indirectes, a què cal afegir les taxes i els impostos que la societat estigues obligada a satisfer per l'actuació esmentada. També s'ha d'aplicar aquest mateix sistema de tarifes per a pressupostar aqueixes actuacions.

Les tarifes les ha d'elaborar i aprovar l'Administració de la Generalitat en la forma que hom determine reglamentàriament.

Fins a la publicació del Decret Llei esmentat, en virtut de l'article 102 de la Llei 12/2004, de 27 de desembre, VAERSA, com a mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat, estava obligada a realitzar els treballs encomanats per aquesta Administració i els organismes públics que en depenen, en les matèries que s'especifiquen en l'esmentat precepte.

En el mateix sentit, en desenvolupament i execució d'activitats mediambientals en la Comunitat Valenciana, VAERSA és subjecta al "Conveni de col·laboració de la Generalitat Valenciana en matèria d'actuacions de la seua competència amb el mitjà propi instrumental Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, SA".

7.2 Instruccions de contractació

En l'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada, l'article 175.b de l'LCSP estableix que els òrgans competents de les entitats públiques han d'aprovar unes instruccions que regulen els procediments de contractació de les entitats, de manera que:

- Quede garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació en l'adjudicació.
- El contracte s'adjudique a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Així mateix, l'article 175.c indica que s'entendran complides les exigències de publicitat amb la inserció de l'anunci de licitació dels contractes superiors a 50.000 euros en el perfil de contractant.

La Sindicatura de Comptes ha analitzat la normativa vigent i ha establert els criteris respecta al contingut mínim de les instruccions de contractació exigint per l'LCSP que recopila la *Guia de fiscalització de les instruccions de contractació*, publicada en la seua electrònica de la Sindicatura (secció 803 del *Manual de fiscalització*).

Durant l'exercici de 2011 han estat vigents les instruccions de contractació que VAERSA aprovà en l'exercici de 2008, la revisió de les quals va revelar certs incompliments de la normativa vigent i determinades recomanacions, que foren indicats en l'informe especial de seguiment de la fiscalització del perfil de contractant i instruccions de contractació realitzat en 2010 per aquesta Sindicatura.

Aquestes instruccions han estat adaptades al que preveu l'article 13.2 del Decret Llei 1/2011 del Consell, de 30 de setembre, de Mesures Urgents de Règim Economicofinancer del Sector Públic Empresarial i Fundacional, mitjançant la seua aprovació pel Consell d'Administració el 30 de desembre de 2011.

De la revisió efectuada sobre el contingut d'aquestes instruccions destaquem:

- Les instruccions haurien d'establir les directrius o criteris per a avaluar ofertes, de manera que es faça efectiu i quede garantit que els contractes siguen adjudicats a les ofertes econòmicament més avantatjoses.
- Hauria de constar en les instruccions la signatura hològrafa o electrònica de l'òrgan de contractació, per raons de seguretat jurídica i atès el principi de transparència.
- Recomanem que conste expressament en les instruccions el procediment de modificació de contractes i els seus requisits. També se n'haurien de regular les pròrrogues.

7.3 Perfil de contractant

L'article 42 de l'LCSP regula el perfil de contractant de les entitats integrants del sector públic a fi d'assegurar la transparència i l'accés públic a la informació relativa a la seua activitat contractual. Amb aquesta finalitat, els òrgans de contractació han de difondre per Internet el seu perfil de contractant.

Pel que fa al perfil de contractant, en el marc de la fiscalització realitzada, reiterem les recomanacions incloses en l'Informe especial corresponent a 2010:

- A fi d'evitar possibles errors i incidències, recomanem a VAERSA que publique el seu perfil de contractant únicament en la Plataforma de Contractació de la Generalitat; d'aquesta manera es garantiria, així mateix, que els seu perfil de contractant tingues marca horària.
- Recomanem que els documents del procediment de contractació publicats en el perfil de contractant estiguin signats electrònicament amb vista a reunir els requisits que estableixen l'LCSP i la Llei 11/2007 d'Accés dels Ciutadans als Serveis Públics, respecte a l'autenticitat i integritat dels documents electrònics publicats (signatures electròniques).

7.4 Contractes adjudicats en l'exercici

D'acord amb la informació facilitada per VAERSA i contrastada amb l'obtinguda del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, hem elaborat el quadre següent, en euros, sense IVA, que indica el nombre i l'import dels contractes adjudicats en l'exercici, detallats per tipus i procediment d'adjudicació, considerant només aquells de preu cert i determinat:

Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació	Import d'adjudicació (IVA exclòs)		Nombre	
Obres	Obert	400.213	31,69%	2	14,29%
	Negociat	662.898	52,49%	9	64,29%
	Negociat sense publicitat	199.697	15,81%	3	21,43%
	Subtotal	1.262.807	100,00%	14	100,00%
Serveis	Obert	519.889	19,73%	5	21,74%
	Negociat	322.820	12,25%	6	26,09%
	Negociat sense publicitat	1.791.869	68,01%	12	52,17%
	Subtotal	2.634.578	100,00%	23	100,00%
Subministraments	Obert	496.931	53,80%	5	41,67%
	Negociat	260.682	28,22%	4	33,33%
	Negociat sense publicitat	166.008	17,97%	3	25,00%
	Subtotal	923.620	100,00%	12	100,00%
Total		4.821.005		49	

Quadre 17

Pel que fa a la contractació menor, durant 2011 la Societat ha tramitat set contractes per imports unitaris inferiors o iguals als llindars que preveu l'article 122.3 de l'LCSP, per un import conjunt de 128.462 euros. De més a més, VAERSA ha tramitat com a menors sis contractes els imports unitaris dels quals superen els límits esmentats, conformement al que preveuen les instruccions de contractació vigents en 2011, per un import conjunt de 164.964 euros.

7.5 Revisió dels expedients de contractació

A fi d'analitzar si VAERSA ha tramitat adequadament la contractació que ha efectuat en l'exercici de 2011, hem seleccionat la mostra de contractes que detalla el quadre següent, elaborat en euros, sense IVA, que representa un 49% de l'import total adjudicat en l'exercici.

Adicionalment, hem fet el seguiment d'una mostra d'expedients analitzats en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, que han estat vigents en 2011 i que reflecteix el quadre següent.

Núm. d'expt.	Tipus	Proced. d'adjudicació	Objecte	Import
3390	Serv	PNSP	Servei de recepció per a posterior transferència per VAERSA de residus urbans en P. T. Benicarló (Castelló)	573.000
3402	Serv	PNSP	Recepció i tractament de residus urbans no perillosos i voluminosos	300.000
3403	O	PO	Obres d'evacuació d'aigua pluvial en la zona entre N-340 riu Cervol Sud-15 i Sud-17 en el T. M. de Vinaròs (Castelló)	355.773
3406	Serv	PNSP	Serveis necessaris per a operar la planta de tractament de frigorífics construïda per VAERSA a Alacant	682.218
3407	Serv	PNSP	Serveis necessaris per a operar la planta tractament d'ordinadors i equips electrònics a Nàquera (València)	248.460
3409	Serv	PN	Servei de seguiment, monitoratge i planificació del Pla d'Acció d'Energia Sostenible a la ciutat de València	49.240
3411	Subm	PO	Subministrament de fil caldejat i greixat per a les plantes d'Alzira, Castelló de la Plana, Picassent i Villena	137.366
3417	Serv	PN	Treballs relatius al registre d'emissions i transferències de contaminant PRTR 2010 C. Valenciana	98.000
3431	Serv	PO	Servei de transport de residus urbans des de la P. T. de Benicarló fins a la Planta de Residus de Xixona (Alacant)	192.900
Total				2.636.957
<i>Seguiment d'expedients analitzats l'exercici anterior</i>				
3313	Serv	PN	Servei de enginyeria per a una nova línia de procés de classificació d'envasos lleugers Planta de Benidorm	94.900
3352 - 3360	Subm	PO	Subministrament d'energia elèctrica de baixa-alta tensió en nou plantes de tractament de residus	399.860
3366	O	PN	Contractació de les obres de renovació de les instal·lacions hidràuliques i elèctriques en pous de la província d'Alacant	692.830
Total				1.187.590

O: Obres

Subm: Subministraments

Serv: Serveis

PO: Procediment obert

PN: Procediment negociat

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 18

El treball realitzat ha consistit bàsicament a comprovar que la tramitació dels contractes s'ajusta a la normativa aplicable en les diverses fases de preparació, selecció del contractista i adjudicació, efectes, compliment i extinció del contracte, com també els documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa.

Hem posat especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració en els procediments d'adjudicació que ho requeresquen i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, atès que impliquen una tramitació especial, tal com estableix l'LCSP.

També s'ha comprovat que la tramitació dels contractes s'ha ajustat al que estableixen les instruccions de contractació de VAERSA.

En el següent apartat es detallen els incompliments significatius que s'han revelat en el curs de la fiscalització, i també aquelles observacions sobre determinats aspectes que no considerant-se significatius els responsables de la Societat han de tenir en compte.

7.6 Incidències posades de manifest en el curs de la fiscalització

Com a resultat de la revisió efectuada, hem observat les següents incidències de caràcter general en tots els expedients examinats:

- a) Un ajornament dels terminis de pagament establits en els contractes examinats. Aquest ajornament s'observa, així mateix, en la major part dels contractes revisats en la fiscalització de les àrees "Immobilitzat", "Existències" i "D'altres despeses d'explotació".
- b) VAERSA hauria de formalitzar adequadament l'adjudicació dels contractes, que es limita al vistiplau de l'òrgan de contractació en la proposta d'adjudicació.
- c) Hauria de constar en els expedients, en tots els casos, la validació de poder a favor del representant legal. Quant a això, la Societat manifesta en fase d'al·legacions la conveniència d'adoptar aquesta recomanació.

Pel que fa al seguiment d'expedients de l'exercici anterior, no hem observat incidències significatives addicionals a les indicades en l'informe de l'exercici de 2010.

Comentem seguidament de forma individualitzada els aspectes més significatius, addicionals al que ja hem indicat, resultants de la fiscalització efectuada.

Expedient 3390

El 31 de gener de 2011 VAERSA va contractar la prestació del servei de recepció i posterior transferència dels residus urbans generats en els municipis del Pla Zonal de la Zona I, per un import de 573.000 euros. Amb aquesta finalitat hom acordà la prèvia adaptació de les instal·lacions de la planta de tractament d'RCD (residus de construcció i demolició) de què disposava el contractista per utilitzar-les com a planta de transferència de residus urbans.

La necessitat del contracte es planteja, segons consta en l'expedient, mitjançant l'Acord de 14 d'octubre de 2010 de la Comissió de Govern del Consorci per a l'execució de les previsions del Pla Zonal de Residus de la Zona I. En aquest Acord es proposa que VAERSA contracte la construcció d'una estació de transferència en els terrenys on s'emplaça l'esmentada planta RCD, en el terme municipal de Benicarló, com a solució transitòria fins que es pose en marxa la planta de tractament de residus de Cervera del Maestrat, prevista en el Pla Zonal.

Posteriorment, el 5 de novembre de 2010, la Junta de Govern aprova la proposta de construcció de la planta de transferència en el terme municipal de Benicarló, perquè la gestione VAERSA i per a traslladar residus a la planta de Xixona, gestionada per Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", SA, fins que no entre en funcionament la planta de tractament d'RSU de Cervera del Maestrat. En aquest Acord no es concreta la necessitat de localitzar la planta en els terrenys on era emplaçada l'esmentada planta RCD.

Aquesta solució transitòria l'assumeix la Conselleria de Medi Ambient mitjançant la resolució de 10 de novembre de 2010.

En execució de l'Acord anterior, VAERSA va adjudicar el contracte abans esmentat sense atènyer-se al que disposa l'article 174 de l'LCSP, tenint en compte que es tracta d'un contracte subjecte a regulació harmonitzada.

Pel que fa a l'execució del contracte, el 30 de maig de 2011 van començar els treballs d'adaptació de la planta de transferència i es preveu el compliment del contracte el 31 de maig de 2014. No obstant això, el 17 de novembre de 2011 el Consorci comunicà a VAERSA la posada en marxa de la Planta de tractament d'RSU de Cervera del Maestrat a partir de l'1 de gener de 2012, indicant que des d'aquesta data no seria necessària la continuïtat de la prestació dels serveis de transferència en la Planta de Benicarló.

En conseqüència, VAERSA va acordar la resolució contractual amb efecte de 31 de desembre de 2011, havent satisfet al contractista l'import pendent de facturar en concepte d'adaptació de la planta d'RCD a RSU, tal com preveia el contracte, per 193.333 euros. L'import total satisfet al contractista en execució del contracte ha pujat a 304.750 euros.

Adicionalment, el contractista ha facturat a VAERSA els serveis de transport a la planta de Xixona, no previstos en el contracte anterior, per 246.142 euros. Aquests serveis no han estat formalitzats contractualment, raó per la qual VAERSA no s'ha atingut a les normes generals de contractació ni al que estipula l'article 174 de l'LCSP.

En vista dels fets que acabem de descriure, no ha quedat acreditada la necessitat econòmica de construir una planta de transferència com a solució transitòria fins que no es pose en funcionament la planta d'RSU de Cervera del Maestrat, per un període de set mesos, ni la necessitat d'adaptar la planta d'RCD emplaçada en el terme municipal de Benicarló per a utilitzar-la provisionalment com a planta d'RSU.

Expedient 3402

El 29 d'abril de 2011 VAERSA va formalitzar un contracte per al depòsit en una planta de gestió de residus, dels rebuigs generats en la planta de classificació d'envasos lleugers de Castelló de la Plana, per un import màxim de 300.000 euros i una duració màxima fins al 31 de desembre de 2012, o bé quan s'assoleisca l'esmentat import màxim.

Aquest contracte s'ha adjudicat directament a l'empresa titular de la referida planta. d'acord amb el que preveu l'article 154.d de l'LCSP, ja que es tracta, segons un informe tècnic del director del Departament de Gestió de Residus de VAERSA, de l'única instal·lació autoritzada de la zona del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana on és emplaçada la planta d'envasos lleugers de Castelló de la Plana.

Expedient 3403

El 5 de maig de 2011 VAERSA va formalitzar un contracte per a fer les obres d'evacuació d'aigua pluvial en la zona compresa entre la N-340, riu Cervol Sud-15 i Sud-17 en el terme municipal de Vinaròs (Castelló), per un import de 355.773 euros i amb un termini d'execució de tres anys.

En la revisió d'aquest expedient hem observat que els criteris de valoració de les millors ofertes no estan prou detallades i quantificades en el plec de condicions, per la qual cosa no queda garantida l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa.

D'altra banda, s'ha incomplert el termini d'execució del contracte sense que s'acrediten en l'expedient les causes de demora i la seua responsabilitat, a l'efecte d'imposició de les penalitats previstes en els plecs.

Expedients 3406 i 3407

El 16 de maig de 2011 VAERSA formalitzà dos contractes de prestació dels serveis necessaris per a operar en les plantes de tractament de frigorífics d'Alacant i de tractament d'ordinadors i altres equips electrònics de Nàquera, per imports de 682.217 i 248.460 euros, respectivament. Tots dos contractes foren adjudicats directament a l'entitat participada Residus Industrials de la Fusta i Afins, SAU, ja que VAERSA entenia que no es trobaven subjectes a l'LCSP.

No obstant això, els contractes anteriors es troben dins l'àmbit d'aplicació de l'LCSP, i per tant haurien d'haver-se sotmès a les normes generals de contractació i al que disposa l'article 174 d'aquesta llei.

Expedient 3409

El 8 de juny de 2011 VAERSA va signar un contracte per a la prestació del servei de seguiment, monitoratge i planificació del Pla d'Acció d'Energia Sostenible a la ciutat de València, per un import de 49.240 euros i un termini d'execució de quatre mesos.

En general, aquest contracte s'ha tramitat i executat d'acord amb la normativa aplicable, sense que s'hi hagen observat incidències significatives.

Expedient 3411

El 22 de juny de 2011 VAERSA signà un contracte per al subministrament de fil metàl·lic caldejat i greixat per a les plantes d'Alzira, Castelló de la Plana, Picassent i Villena, per un import de 137.366 euros i amb un termini d'execució de cinc mesos.

En general, aquest contracte s'ha tramitat i executat d'acord amb la normativa aplicable, sense que hi hàgem observat incidències significatives.

Expedient 3417

El 15 de juliol de 2011 VAERSA va contractar els treballs relatius al registre d'emissions i transferències de contaminants (PRTR) 2010 a la Comunitat Valenciana, per un import de 98.000 euros i un termini d'execució fins al 15 de febrer de 2012.

En l'expedient no ha quedat acreditat l'endarreriment en el compliment del contracte, la recepció del qual no se signa fins al 9 de juliol de 2012.

Expedient 3431

El 13 d'octubre de 2011 VAERSA formalitzà un contracte per a la prestació del servei de transport de residus urbans des de la planta de transferència de Benicarló fins a la planta de tractament d'RSU de Xixona, per un import de 192.900 euros i un termini fins a exhaurir l'import del contracte.

En general, aquest contracte s'ha tramitat i executat d'acord amb la normativa aplicable, sense que hi hàgem observat incidències significatives.

7.7 D'altres incidències observades en la fiscalització de despeses d'explotació

Com a resultat del treball realitzat sobre la mostra de despeses d'explotació que s'indica en l'apartat 5.3.1, seguidament enumerem les incidències següents en relació amb l'adequat compliment de la normativa contractual:

a) Contractes SARA no formalitzats documentalment

Els serveis que detalla el quadre següent, per proveïdor, no han estat documentats contractualment, i per tant s'han incomplert les normes generals de contractació i el que disposa l'article 174 de l'LCSP relatiu a l'adjudicació de contractes subjectes a regulació harmonitzada. Aquests incompliments ja es van posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2010, respecte als serveis relacionats amb la planta de Villena i a l'arrendament de vehicles tot terreny.

Descripció	Despeses 2011
Transport de residus de diverses plantes de VAERSA	1.097.814
Arrendament de vehicles tot terreny	889.081
Servei de tràfec i neteja de materials en la planta de Villena; retirada, transport i disposició de rebuigs en l'abocador annex, i tractament de rebuigs en l'abocador i segellament d'aquest	460.707
Total	2.447.602

Quadre 19

b) *Contractes SARA amb Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", SA, no formalitzats documentalment*

Les despeses comptabilitzades per VAERSA durant l'exercici de 2011 pels serveis prestats per la filial Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", SA, que es detallen en el següent quadre, no han estat documentats contractualment, i per tant s'han incomplert les normes generals de contractació i el que disposa l'article 174 de l'LCSP.

Descripció	Despeses 2011
Tractament en la planta de Xixona (Piedra Negra, SA) d'RSU provinents de la planta de transferència de Benicarló	1.024.730
Tractament en la planta de Xixona (Piedra Negra, SA) d'RSU provinents de la planta d'Alcoi	780.349
Total	1.805.079

Quadre 20

c) *Contractes no SARA no formalitzats documentalment*

El quadre següent mostra els serveis comptabilitzats per VAERSA en l'exercici de 2011, per proveïdor, que no han estat formalitzats contractualment, i per tant s'han incomplert les normes generals de contractació i el que disposa l'article 175 de l'LCSP. L'incompliment relatiu als serveis jurídics s'ha estat reiterant en els darrers exercicis, com va posar de manifest l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Descripció	Despeses 2011
Serveis jurídics	320.000
Servei de pala per a la planta de Picassent	133.140
Serveis de transport d'RSU de Vinaròs a la planta de Xixona	78.200
Serveis de transport d'RSU de la P. T. de Benicarló a la P. de Xixona	76.996
Serveis d'educació mediambiental en Centre Natura	49.440
Manteniment i reparacions de maquinària en diverses plantes	36.660
Manteniment i reparacions de maquinària en diverses plantes	30.858
Total	725.294

Quadre 21

d) *Contractes no menors no formalitzats documentalment*

Els serveis que mostra el quadre següent, els imports dels quals superen el llindar previst en l'article 122.3 de l'LCSP per a contractes menors, han estat considerats com a tals per VAERSA atès el que preveuen les instruccions de contractació vigents en 2011. En conseqüència, no han estat formalitzats documentalment ni adjudicats conformement als principis prevists en l'article 175 de l'LCSP.

Descripció	Despeses 2011
Manteniment i reparacions de maquinària en diverses plantes	21.007
Manteniment i reparacions de maquinària en diverses plantes	18.303
Projecte constructiu d'accés rodat al C. I. del P. N. Marjal de Pego-Oliva	22.950
Reparacions realitzades en les plantes d'Alzira i Villena	21.146
Diversos treballs relatius a la gestió d'instruments de paisatge, elaboració i suport en la coordinació, difusió i seguiment dels plans d'acció territorial i política de paisatge a la CV	22.477
Total	105.883

Quadre 22

e) *Serveis d'assistència*

Igual que indicàrem en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, VAERSA ha subscrit en 2011 quatre contractes de vigència anual amb professionals que ja havien estat contractats per a serveis similars i terminis anuals en exercicis anteriors, mitjançant respectius procediments negociats sense publicitat. L'import global d'aquests contractes puja a 122.917 euros.

En la revisió dels expedients s'ha revelat que, si bé consten tres ofertes rebudes per a cada contracte, no ha quedat constància de les invitacions cursades a fi d'acreditar el compliment dels principis prevists en l'article 175 de l'LCSP.

Adicionalment, en cap dels quatre contractes no consta la conformitat del servei prestat, per la qual cosa no queda acreditat el compliment efectiu de la prestació contractada, que s'ha d'efectuar amb caràcter previ al seu abonament.

Els contractes anteriors no han estat tramesos al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat.

8. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, respecte a les quals els responsables del Grup VAERSA han d'adoptar mesures correctores per a evitar que es repetesquen en exercicis futurs.

De més a més, fem les recomanacions següents, començant per les d'informes d'anys anteriors que han estat ateses pel Grup VAERSA.

En el moment d'elaborar el present treball (octubre de 2012), VAERSA no ha respost a l'ofici del síndic major de 29 de maig de 2012 de sol·licitud de comunicació de les mesures adoptades o pendents d'adoptar per la Societat per a resoldre les incidències revelades en l'Informe de fiscalització de l'exercici de 2010.

Considerem oportú de mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:

1. S'ha de corregir la inadequada comptabilització dels actius de Benidorm i Xixona, tal com s'indica en els apartats 5.2.1 i 5.2.2.
2. La memòria dels comptes anuals consolidats hauria de contenir la informació que assenjala l'apartat 5.1.
3. L'adquisició d'equips informàtics la titularitat dels quals correspon a VAERSA s'hauria de comptabilitzar com a immobilitzat material i no pas com a major despesa dels projectes.
4. Fóra convenient d'establir procediments de revisió que garanteixen l'adequat càlcul i la raonabilitat dels percentatges d'execució dels projectes, d'acord amb el que assenjala l'apartat 5.2.5.
5. Caldria documentar formalment la cessió a VAERSA dels terrenys on s'emplacen les plantes de Villena i Nàquera (apartat 5.2.2.b).
6. VAERSA hauria de documentar en els expedients les desviacions existents en els contractes d'obra.
7. S'ha de quantificar adequadament l'import del saldo pendent de pagament a creditors que supera el termini màxim legal que mostra la nota corresponent a la memòria consolidada (apartat 5.1.e).
8. VAERSA ha de quantificar i comptabilitzar els interessos per mora meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici, tal com indica l'apartat 5.1.f.

9. Els plecs de condicions particulars haurien de contenir els criteris objectius i quantificables de valoració de les millores que els licitadors han de presentar, amb vista als principis de transparència i igualtat, com indica l'apartat 7.6.
10. VAERSA hauria de remetre, en tots els casos, al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat la informació contractual exigida en la normativa aplicable (apartat 7.7.e).
11. Els expedients de contractació dels serveis d'assistència comentats en l'apartat 7.7.e haurien de contenir l'acreditació de les invitacions cursades per a la negociació dels contractes i la conformitat del servei prestat.
12. Cal observar el que diu l'apartat 7.2 respecte a les instruccions de contractació de VAERSA.
13. S'ha d'observar el que indica l'apartat 7.3 pel que fa al contingut del perfil de contractant de VAERSA.