

**INFORME DE FISCALITZACIÓ**

**COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA  
DE L'EXERCICI DE 1995**

**VOLUM III**

**INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I  
D'ALTRES ENS**

**★ ★ ★**

**PRIMERA PART**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>I. INTRODUCCIÓ</b>	
<b>1. SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL VALENCIÀ. DEFINICIÓ I COMPOSICIÓ</b>	<b>15</b>
<b>2. DEPENDÈNCIA DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>26</b>
<b>3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 1995</b>	<b>29</b>
<b>4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>35</b>
<b>II. <u>SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>41</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>43</b>
2.1 Abast i metodologia	43
2.2 Conclusió general	43
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>44</b>
3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA	44
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	44
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>45</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	45
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	46
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	58
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	59
<b>5. FETS POSTERIORIS</b>	<b>66</b>
<b>6. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>67</b>
<b>7. RECOMANACIONS</b>	<b>68</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>III. VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.</b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>73</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>75</b>
2.1 Abast i metodologia	75
2.2 Conclusions	75
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>76</b>
3.1 Antecedents i objecte de VAERSA	76
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	76
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>77</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	77
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	78
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	84
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	85
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>91</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>92</b>
<b>IV. INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE</b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>95</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>96</b>
2.1 Abast i metodologia	96
2.2 Conclusió general	97

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>98</b>
3.1 Antecedents i objecte del IVH	98
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	98
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>100</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	100
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	100
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	117
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	117
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>123</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>124</b>
<b><u>V. GESTIÓ DEL SÒL D'ALACANT, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>127</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>128</b>
2.1 Abast i metodologia	128
2.2 Conclusió general	129
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>130</b>
3.1 Antecedents i objecte de GSA, S.A.	130
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	130
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>131</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	131
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	131
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	133
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	133
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>135</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>136</b>
<b><u>VI. PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>139</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>140</b>
2.1 Abast i metodologia	140
2.2 Conclusió general	140
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>142</b>
3.1 Antecedents i objecte de PROCOVA	142
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	142
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>144</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	144
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	145
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	150
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	151
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>157</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>158</b>
<b><u>VII. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS ECONÒMIQUES, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>161</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>162</b>
2.1 Abast i metodologia	162
2.2 Conclusió general	162

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>163</b>
3.1 Antecedents i objecte de l'IVIE	163
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	163
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>164</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	164
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	165
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	169
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	170
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>174</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>175</b>
<b><u>VIII. VALÈNCIA CIÈNCIA I COMUNICACIONS, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>179</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>181</b>
2.1 Abast i metodologia	181
2.2 Conclusió general	181
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>183</b>
3.1 Antecedents i objecte de VACICO	183
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	183
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>185</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	185
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	186
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	193
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	194
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>196</b>

<b>ÍNDIX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>197</b>
<b><u>IX. NOVA GESTIÓ URBANA, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>201</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS</b>	<b>202</b>
2.1 Abast i metodologia	202
2.2 Conclusió general	202
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>203</b>
3.1 Antecedents i objecte de NGU	203
3.2 Activitat desenvolupada en 1995	203
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>204</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	204
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	204
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	206
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>208</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>209</b>

# **I. INTRODUCCIÓ**



## **1. SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL VALENCIÀ. DEFINICIÓ I COMPOSICIÓ**

El text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, estableix , en l'article 5.2, el següent:

*"Als efectes prevists en la present llei, es consideren empreses de la Generalitat Valenciana les societats mercantils en què hi haja participació majoritària de la Generalitat o de les seues entitats autònomes.*

*Igualment, tenen tal consideració aquelles entitats de dret públic subjectes a la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia, les activitats de les quals estiguen regides per l'ordenament jurídic privat.*

*Les societats de la Generalitat es regiran per les normes de dret mercantil, civil o laboral; llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació la present llei."*

Segons l'article 73.1 del text citat, els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens són documents amb els quals s'ha de realitzar el Compte General de la Generalitat Valenciana, juntament amb el Compte de l'Administració i els comptes retuts per les entitats autònomes.

Les empreses públiques i les entitats de dret públic subjectes a la Generalitat que han retut els seus comptes a aquesta Sindicatura el 29 de juny de 1996, són les següents:

### **a) Societats mercantils**

- Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA),
- Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA),
- Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA),
- Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA),
- Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV),
- Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV),
- Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA),
- Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (IVIE),
- València Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO),
- Nova Gestió Urbana, S.A. (NGU).

**b) Entitats de dret públic**

- Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA),
- Radiotelevisió Valenciana (RTVV),
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV),
- Institut Valencià d'Art Modern (IVAM),
- Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES),
- Agència Valenciana de Turisme (AVT),
- Institut Valencià de Finances (IVF),
- Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR),
- Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES).

Les empreses públiques subjectes a la Generalitat que han retut els seus comptes a aquesta Sindicatura el 15 de juliol de 1996, són les següents:

**a) Societats mercantils**

- Reciclat de Residus de la Plana, S.A. (RECIPLASA),
- Reciclatge de Residus de l'Alcoià, el Comptat i la Foia de Castalla, S.A. (RECICLATGE),
- València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE).

En relació a l'exercici de 1994, la relació anterior té la variació següent:

El Govern Valencià acordà, pel decret 246/1994, de 7 de desembre, la venda de les accions de València Parc Tecnològic a SEPIVA. Aquesta alienació quedà formalitzada mitjançant escriptura de compra-venda de data 23 de març de 1995. En la sessió de 16 de maig de 1995, el Govern Valencià, constituït en junta universal de socis d'ambdues empreses, aprovà realitzar la fusió entre SEPIVA -entitat absorbent- i VPT -entitat absorbida-; l'escriptura pública corresponent s'ha formalitzat amb data 13 de juliol de 1995.

### **SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A. (SEPIVA)**

Creada pel decret 67/1984, de 2 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana. Entre les funcions que integren el seu objecte social, figuren les d'adquirir i preparar sòl i equipar-lo, per a assentaments industrials i de serveis; la realització de qualsevol tipus d'actuacions dirigides al manteniment o la potenciació de l'activitat industrial valenciana; i les funcions d'inspecció tècnica, gestió i control en l'àmbit de la seguretat, qualitat i normativa industrials.

El Govern Valencià, constituït en junta universal de socis, en la seua sessió de 16 de maig de 1995 aprova la fusió entre SEPIVA i València Parc Tecnològic.

### **VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A. (VAERSA)**

Segons la seua escriptura de constitució, de data 31 de gener de 1986, el seu objecte social és la recollida, estellament, tractament, distribució i venda de residus forestals, agrícoles, industrials o de qualsevol altre tipus de residus susceptibles d'aprofitament energètic. En desembre de 1992 es va acordar l'ampliació de l'objecte social a un conjunt d'activitats relacionades amb la protecció medioambiental.

### **INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A. (IVHSA)**

Creat pel decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. Entre les funcions que integren el seu objecte social, figuren les de rehabilitació i promoció d'habitatges -en especial, els de protecció oficial-, tant públics com privats; l'adquisició i alienació de sòl; la promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques en general; així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que hi siguen necessàries.

### **GESTIÓ DEL SÒL D'ALACANT, S.A. (GSA)**

Creada per acord del Govern Valencià de 16 de març de 1992, per a la urbanització i preparació del sòl contingut en l'àmbit del programa d'actuació urbanística número 2 d'Alacant, i la posterior adjudicació de les obres en règim de lliure concurrència.

### **TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A. (TVV)**

Segons l'escriptura de constitució de data 18 d'octubre de 1988, el seu objecte social és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons destinats al públic; la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

#### **RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A. (RAV)**

Segons l'escriptura de constitució de data 18 d'octubre de 1988, el seu objecte social és equivalent al de TVV, però en l'àmbit de la ràdio.

#### **PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A. (PROCOVA)**

Constituïda pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana. El seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats que siguin necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana.

La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà la modificació de la denominació social de PROCOVA per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX).

#### **INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS ECONÒMIQUES, S.A. (IVIE)**

Constituït pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, el seu objecte social és la promoció i el desenvolupament de la investigació econòmica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

#### **VALÈNCIA CIÈNCIA I COMUNICACIONS, S.A. (VACICO)**

Constituïda pel decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, el seu objecte social consisteix en la promoció, organització i gestió de les activitats necessàries per a la posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana València Telecom i Ciutat de les Ciències i la Tecnologia. Així mateix, s'encarregarà de desenvolupar les activitats necessàries per a posar en funcionament i explotar els projectes i serveis que s'hagen de constituir en l'àrea número sis del sòl urbanitzable no programat en el Pla General d'Ordenació Urbana de València "Camí de les Moreres I".

El dia 4 de juliol de 1996, la junta general d'accionistes de VACICO acorda modificar la denominació de la societat, que passa a ser "Ciutat de les Arts i les Ciències", i de l'objecte social; adaptant-los així als nous projectes de la Generalitat Valenciana.

#### **NOVA GESTIÓ URBANA, S.A. (NGU)**

Segons l'escriptura de constitució de data 17 de novembre de 1993, el seu objecte social consisteix, en general, en la realització d'estudis urbanístics, activitats urbanitzadores, gestió i explotació d'obres i serveis i alienació de les parcel·les que resulten de la urbanització (la construcció d'habitatges queda exclosa de l'objecte social d'aquesta societat). I en particular, el desenvolupament, com a concessionari de l'Administració pública, de determinades actuacions previstes en el Pla General d'Ordenació Urbana de València.

La junta general d'accionistes celebrada el 8 de gener de 1996, acordà la dissolució de NGU; a partir d'aquesta data s'inicia el procés de liquidació de la societat.

#### **INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA (IMPIVA)**

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com un organisme autònom, la seua actual configuració com a entitat de dret públic s'efectua amb la llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre. L'IMPIVA té a càrrec seu l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana referida a la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

#### **ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA (RTVV)**

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol. El seu objecte és la prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió, la gestió dels quals és realitzada per empreses en forma de societats anònimes (TVV i RAV).

#### **FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA (FGV)**

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre. El seu objecte és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana; així com d'aquells que en el futur puga encomanar-li aquesta.

#### **INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN (IVAM)**

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre. El seu objecte és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana en allò que afecta el coneixement, la tutela, el foment i la difusió de l'art modern.

#### **TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA (TEATRES)**

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, amb la denominació d'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM). El seu objecte és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana en el camp de les arts escèniques i la música.

L'article 50 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, en modifica l'objecte i la denominació: a partir del primer de gener de 1994 passa a denominar-se Teatres de la Generalitat Valenciana, conservant la seua naturalesa d'entitat de dret públic i gaudint d'autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins.

La nova entitat conservarà només les funcions relatives a les arts escèniques, i les relacionades amb els camps cinematogràfic i musical quedaran adscrites a la Conselleria

de Cultura, la qual subrogarà també els mitjans personals i materials i els recursos referits a aquests camps.

#### **AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME (AVT)**

Creat com una entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, amb la denominació d'Institut Turístic Valencià (ITVA). Aquesta disposició va ser modificada per l'article 49 de la llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, en el sentit de possibilitar a l'ITVA l'exercici de funcions d'ordenació del turisme. Aquesta entitat succeeix, en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic, l'empresa de la Generalitat Valenciana Institut Turístic Valencià, S.A. (que fou constituïda pel decret 151/1985, de 4 d'octubre) i la subroga en tots els drets i les obligacions. La dissolució d'aquesta darrera societat va ser acordada pel Consell de la Generalitat Valenciana en juny de 1992.

A partir de l'entrada en vigor de la llei 8/1995, de 29 de desembre, sobre mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana, i segons que estableix al seu article 27, l'ITVA passa a denominar-se Agència Valenciana del Turisme, adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

La AVT té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics; i en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

#### **INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES (IVF)**

Creat per la disposició addicional vuitena de la llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1991. La seua finalitat consisteix a actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat; així com la de contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer.

### **ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA (SAR)**

Creada per la llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març. El seu objecte, el constitueix la gestió, explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals; i, si és el cas, la reutilització de les aigües depurades. Així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament.

### **COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA (CES)**

El CES es crea mitjançant la llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que es prescriu en l'article 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, com una institució de la Generalitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, i constitueix un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública.

### **RECICLAT DE RESIDUS DE LA PLANA, S.A. (RECIPLASA)**

RECIPLASA es va constituir mitjançant escriptura pública el 9 de juny de 1994. La societat està participada en un 59,5% per Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA); l'altre 40,5%, per diversos ajuntaments de la Plana.

L'objecte social de RECIPLASA és la construcció de les infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament dels residus dels municipis de l'Alcora, Almassora, Benicàssim, Betxí, Burriana, Castelló, Onda i Vila-real; així com l'adquisició dels terrenys que a aqueix efecte es seleccionen; a més del tractament mateix dels dits residus.

Els comptes anuals de RECIPLASA han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 10 d'abril de 1996 i aprovats per la seua junta general d'accionistes de data 28 de maig de 1996.

El balanç de situació de RECIPLASA a 31 de desembre de 1995 i la seua comparació amb el de 1994, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	142.386	7.506	1.797,0%
<i>Despeses d'establiment</i>	55.811	7.506	643,6%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	7.575	-	-
<i>Immobilitzacions materials</i>	79.000	-	-
Actiu circulant	21.863	26.011	(15,9%)
<i>Deutors</i>	20.110	1.011	1.889,1%
<i>Tresoreria</i>	1.753	25.000	(93,0%)
<b>Total Actiu</b>	<b>164.249</b>	<b>33.517</b>	<b>390,1%</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	25.000	25.000	-
<i>Capital subscrit</i>	25.000	25.000	-
Creditors a curt termini	139.249	8.517	1.535,0%
<b>Total Passiu</b>	<b>164.249</b>	<b>33.517</b>	<b>390,1%</b>

Durant l'exercici de 1995, el compte de pèrdues i beneficis de RECIPLASA no ha tingut cap moviment.

#### **RECICLATGE DE RESIDUS DE L'ALCOIÀ, EL COMTAT I LA FOIA DE CASTALLA, S.A. (RECICLATGE, S.A.)**

Reciclatge de Residus de l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla, S.A. (RECICLATGE, S.A.) es va constituir mitjançant escriptura pública el 28 de juliol de 1994. La societat està participada en un 61,1% per Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA), i en el restant 38,9%, pels ajuntaments de les poblacions que componen les comarques de l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla.

L'objecte social de RECICLATGE, S.A. és la construcció d'infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament dels residus dels municipis de les dites comarques, així com l'adquisició dels terrenys que a aqueix efecte es seleccionen; a més de la gestió i explotació del tractament dels residus esmentats.

A la data de redacció d'aquest informe, els comptes anuals no han sigut aprovats per la seua junta general d'accionistes.

El balanç de situació de RECICLATGE, S.A. a 31 de desembre de 1995 i la seua comparació amb el de 1994, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:



<b>Actiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	15.905	6.168	157,9%
<i>Despeses d'establiment</i>	15.905	6.168	157,9%
Actiu circulant	12.108	25.936	(53,3%)
<i>Deutors</i>	2.412	928	159,9%
<i>Tresoreria</i>	9.696	25.008	(61,2%)
<b>Total Actiu</b>	<b>28.013</b>	<b>32.104</b>	<b>(12,7%)</b>
<b>Passiu</b>			
<b>Passiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	25.015	25.007	-
<i>Capital subscript</i>	25.000	25.000	-
<i>Reserves</i>	15	7	114,3%
Creditors a curt termini	2.998	7.097	(57,8%)
<b>Total passiu</b>	<b>28.013</b>	<b>32.104</b>	<b>(12,7%)</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995 de RECICLATGE, S.A., juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostren a continuació en milers de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Despeses financeres	-	-	Ingressos financers	12	11
Resultats financers positius	12	11	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	12	11	Pèrdues activitats ordinàries	-	-
Benefici abans d'imposts	12	11	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Impost sobre societats	4	4			
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **VALÈNCIA FOMENT EMPRESARIAL SOCIETAT DE CAPITAL RISC, S.A.**

València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE) es va constituir el 21 de juliol de 1992, per un termini definit que finalitzarà el primer de juny del 2002. Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, es va aprovar la transmissió de la propietat de les accions que posseïa la Generalitat Valenciana en la societat VFE, a

l'Institut Valencià de Finances, per valor de 2.000 milions de pessetes. Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

La societat està participada en un 53,8% per l'Institut Valencià de Finances; en un 40,5%, per Bancaixa; i en el 5,7% restant, per unes altres entitats.

La societat té per objecte social exclusiu la promoció o el foment de societats no financeres, mitjançant la participació temporal en el seu capital; i tot allò que constitueix l'objecte propi de les societats de capital risc, conformement a la normativa legal especial que regula aquesta mena de societats.

Els comptes anuals de VFE han sigut aprovats pel seu consell d'administració, en la sessió de data 28 de març de 1996.

El balanç de situació de VFE a 31 de desembre de 1995 i la seua comparació amb el de 1994, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	2.134	1.474	44,8%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2.134	1.474	44,8%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	6	-	-
Actiu circulat	1.771	2.220	(20,2%)
<i>Deutors</i>	72	-	-
<i>Administracions públiques</i>	1	1	-
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.697	2.186	(22,4%)
<i>Tresoreria</i>	1	33	(97,0%)
<b>Total Actiu</b>	<b>3.911</b>	<b>3.694</b>	<b>5,9%</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	3.702	3.691	0,3%
<i>Capital subscrit</i>	3.720	3.720	-
<i>Reserves</i>	16	16	-
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(45)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	11	(45)	(124,4%)
Provisions per a riscos i despeses	22	2	1.000,0%
Creditors a llarg termini	174	-	-
Creditors a curt termini	13	1	1.200,0%
<b>Total Passiu</b>	<b>3.911</b>	<b>3.694</b>	<b>5,9%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995 de VFE, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit, en milions de pessetes.

<b>Despeses</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
D'altres despeses d'explotació	154	125	Ingressos d'explotació	1	1
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	153	124
			Ingressos financers	168	79
Resultats financers positius	168	79	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	15	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	45
Variació provisions d'immobilitzat	59	-	Ingressos extraordinaris	68	-
Resultats extraordinaris positius	9	-	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	24	-	Pèrdues abans d'imposts	-	45
Imposts sobre societats	13	-			
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>-</b>	<b>45</b>

## **2. DEPENDÈNCIA DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS DE LA GENERALITAT VALENCIANA**

En el quadre 1, que incloem al final d'aquest apartat, podem observar la vinculació de cada una de les empreses amb la Generalitat Valenciana, mostrant alhora la conselleria de què depenen.

De la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, depenen directament tres empreses: la societat Institut Valencià de l'Habitatge S.A. (IVHSA) i les entitats de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV) i Sanejament d'Aigües Residuals (SAR); i indirectament -per mitjà de l'IVHSA-, les societats Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA) i Nova Gestió Urbana, S.A. (NGU).

De la Conselleria d'Economia i Hisenda depenen dues empreses: la societat Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (IVIE) i l'entitat de dret públic Institut Valencià de Finances (IVF); i indirectament -per mitjà del IVF-, la societat València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE).

De la Conselleria de Cultura depenen dues empreses públiques: les entitats de dret públic Institut Valencià d'Art Modern (IVAM) i Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES).

De la Conselleria de Medi Ambient depén la societat Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA); i indirectament -per mitjà d'aquesta-, les societats Reciclat de Residus de la Plana S.A. (RECIPLASA) i Reciclatge de Residus de l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla (RECICLATGE).

De la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme depenen tres empreses: entre les societats mercantils figuren Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA) i Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA); l'entitat de dret públic que depén d'aquesta conselleria és l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA).

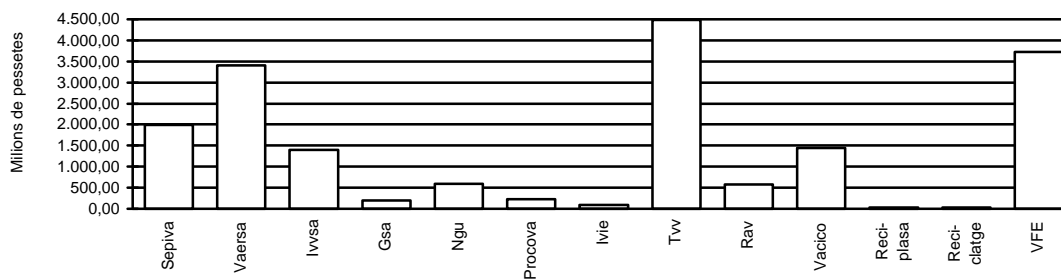
De la Conselleria de Treball i Afers Socials depén l'entitat de dret públic Comitè Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES).

Finalment, de Presidència depenen l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV) -que és accionista únic de les societats Televisió Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV)-, la societat València Ciència i Comunicacions, S.A.(VACICO) i l'entitat de dret públic Agència Valencian del Turisme (AVT).

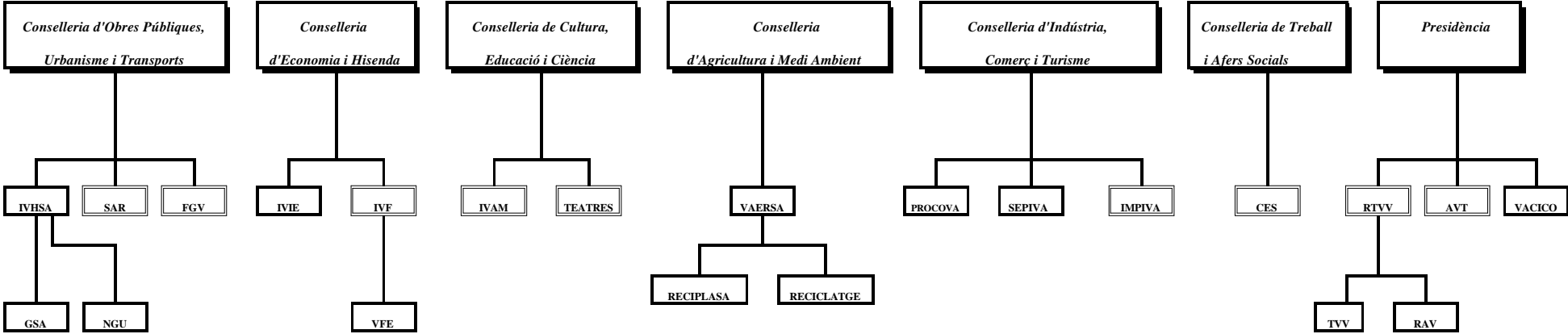
La participació de la Generalitat Valenciana en els capitals cosials de les seues societats mercantils, a 31 de desembre de 1995, és la següent:

Societat	Capital social	Part. de la G.V.		Part. d'altres accionistes	
	Milions de ptes.	Milions de ptes.	%	Milions de ptes.	%
SEPIVA	1.996,0	1.996,0	100,0%	-	-
VAERSA	3.399,6	3.399,6	100,0%	-	-
IVHSA	1.403,0	1.403,0	100,0%	-	-
GSA	200,0	102,0	51,0%	98,0	49,0%
NGU	600,0	306,0	51,0%	294,0	49,0%
PROCOVA	225,0	205,0	91,0%	20,0	9,0%
IVIE	90,0	50,0	55,6%	40,0	44,4%
TVV	4.490,0	4.490,0	100,0%	-	-
RAV	571,0	571,0	100,0%	-	-
VACICO	1.450,0	1.450,0	100,0%	-	-
RECIPLASA	25,0	14,9	59,5%	10,1	40,5%
RECICLATGE	25,0	15,3	61,1%	9,7	38,9%
VFE	3.720,0	2.000,0	53,8%	1.720,0	46,2%

### CAPITAL SOCIETATS MERCANTILS



# Empreses de la Generalitat Valenciana



: Entitats de dret públic

: Societats mercantils

### **3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 1995**

Al final d'aquest apartat s'inclouen els quadres següents, preparats per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals retuts de cada una de les empreses públiques.

Quadre 2: balanç agregat a 31 de desembre de 1995.

Quadre 3: compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 1995.

Quadre 4: representació gràfica de les rúbriques més significatives que integren els actius i passius agregats.

Quadre 5: representació gràfica de les rúbriques més significatives que integren els ingressos i les despeses agregats.

#### **a) Balanç agregat**

El balanç agregat suma la quantitat de 180.051 milions de pessetes, a 31 de desembre de 1995. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzacions materials", que, amb 75.988 milions de pessetes, en constitueix el 42,2%; "Deutors", que, amb 40.321 milions de pessetes, en constitueix el 22,4%; i les "Existències", que, amb 21.346 milions de pessetes, en constitueix l'11,8%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a curt termini", que, amb 62.034 milions de pessetes, en constitueix el 34,5%; "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", que en constitueix el 26,3% del total; "Creditors a llarg termini", el 20,5%; "Fons propis" (capital més reserves i resultats), el 17,9%; i "Provisions", el 0,8%.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a FGV (31,2% del balanç total agregat), al IVHSA (20,1%) i al grup RTVV (11,1%); uns altres balanços rellevants són els del IVF (7,5%), SAR (6,6%) i IMPIVA (6,0%); els balanços de la resta d'empreses representen percentatges inferiors al 5% de la xifra total agregada.

#### **b) Ingressos i despeses agregats**

La xifra d'ingressos agregats puja a 34.366 milions de pessetes i la de despeses agregades, a 62.142 milions de pessetes. Dels ingressos de l'exercici de 1995, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, concepte pel qual s'han reconegut un total de 21.937 milions de pessetes; cosa que significa el 63,8% dels ingressos totals.

Quant a les despeses de l'exercici de 1995, les de personal han significat 14.336 milions de pessetes, el 23,1% del total; les amortitzacions, 4.394 milions de pessetes, el 7,1% del total; i les despeses financeres, 4.385 milions de pessetes, el 7,0% del total de despeses de les empreses públiques. La resta de despeses, que suposa un import de 39.027 milions de pessetes, la constitueixen les compres, els serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats de les empreses (el detall concret de les quals es pot veure en els informes de fiscalització corresponents).

**EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1995 (EN MILIONS DE PTES.)**

<b>ACTIU</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	NGU	PROCOVA	IVIE	VACICO	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
ACCTES. PER DESEM. NO EXIG.	200	0	0	0	450	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	680	0,4
<b>IMMOBILITZAT</b>																					
Immaterial i primer establiment	29	116	6	1	6	21	0	159	177	12	26	1	38	8	2	77	35	11	1	726	0,4
Material	2.260	239	1.552	1	1	48	11	4.393	5.797	1.994	995	73	49.344	5.912	349	2.895	92	26	6	75.988	42,2
Financer	58	30	1.803	0	0	19	0	0	14	3.991	0	0	23	0	2	1	11.797	2	0	17.740	9,8
Deutors oper. de tràfic L.I.T.	0	0	332	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	332	0,2
DESP. PER DISTRIB. DIVERS. EXERS	0	1	65	0	0	0	0	0	0	0	5	0	973	0	0	0	0	0	0	1.044	0,6
<b>CIRCULANT</b>																					
Acctes. per desem. exigits	250	950	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.200	0,7
Existències	2.500	139	12.496	700	19	0	0	0	0	11	5.155	9	311	0	0	6	0	0	0	21.346	11,8
Deutors	534	1.200	12.692	6	8	537	54	128	4.579	3.742	3.037	590	4.332	104	412	1.550	(25)	6.821	20	40.321	22,4
Inversions financeres temporals	410	1.060	4.088	1.542	0	4	35	658	6	0	2	0	979	0	2	6	1.574	5.045	0	15.411	8,6
Tresoreria	227	85	3.233	44	97	112	13	106	191	136	115	5	134	133	24	442	51	34	17	5.199	2,9
Ajusts periodificació	2	2	1	0	0	3	2	0	0	0	41	0	11	0	0	1	1	0	0	64	0,0
<b>Total Actiu</b>	<b>6.470</b>	<b>3.822</b>	<b>36.268</b>	<b>2.294</b>	<b>581</b>	<b>744</b>	<b>145</b>	<b>5.444</b>	<b>10.764</b>	<b>9.886</b>	<b>9.376</b>	<b>678</b>	<b>56.145</b>	<b>6.157</b>	<b>791</b>	<b>4.978</b>	<b>13.525</b>	<b>11.939</b>	<b>44</b>	<b>180.051</b>	<b>100</b>

<b>PASSIU</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	NGU	PROCOVA	IVIE	VACICO	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
<b>FONS PROPIS</b>																					
Capital o Fons Social	1.996	3.400	1.403	200	600	225	90	1.450	37	10.060	4.490	571	11.030	0	0	424	7.869	0	0	43.845	24,4
Reserves i Resultats	348	(90)	(264)	25	(20)	(56)	2	(7)	(10)	(1.442)	(3.279)	(123)	(6.693)	0	(42)	(3)	(28)	0	1	(11.681)	(6,5)
INGRESSOS DISTR. DIVERS. EXERS	105	51	1.566	53	0	27	6	1.737	6.153	160	762	7	27.860	5.701	325	2.660	128	11	6	47.318	26,3
PROVISIONS	221	0	0	0	0	0	0	0	77	5	215	4	1.013	0	0	0	0	0	0	1.535	0,8
CREDITORS LLARG TERMINI	1.267	0	9.101	2.000	0	0	0	0	2	0	0	0	18.524	0	1	2	525	5.578	0	37.000	20,5
CREDITORS CURT TERMINI	2.533	461	24.462	16	1	548	47	2.264	4.505	1.103	7.188	219	4.411	456	507	1.895	5.031	6.350	37	62.034	34,5
<b>Total Passiu</b>	<b>6.470</b>	<b>3.822</b>	<b>36.268</b>	<b>2.294</b>	<b>581</b>	<b>744</b>	<b>145</b>	<b>5.444</b>	<b>10.764</b>	<b>9.886</b>	<b>9.376</b>	<b>678</b>	<b>56.145</b>	<b>6.157</b>	<b>791</b>	<b>4.978</b>	<b>13.525</b>	<b>11.939</b>	<b>44</b>	<b>180.051</b>	<b>100</b>



**EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1995 (EN MILIONS DE PTES.)**

<b>INGRESSOS</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	NGU	PROCOVA	IVIE	VACICO	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	4.032	1.353	5.865	0	0	576	77	20	94	569	5.601	74	2.273	135	327	4	937	0	0	21.937	63,8
Subvencions d'explotació	59	0	480	0	0	699	14	0	0	531	444	87	10	24	157	0	1.284	0	70	3.859	11,2
Subvencions de capital	8	4	485	0	0	7	4	592	177	49	202	1	1.352	42	34	2.029	37	4	1	5.028	14,6
Financers	12	124	532	217	9	11	4	24	56	9	35	0	323	23	9	43	13	9	2	1.455	4,3
Resta d'ingressos	46	1	528	0	0	9	0	3	841	13	16	0	301	3	0	67	259	0	0	2.087	6,1
<b>Total ingressos</b>	<b>4.157</b>	<b>1.482</b>	<b>7.890</b>	<b>217</b>	<b>9</b>	<b>1.302</b>	<b>99</b>	<b>639</b>	<b>1.168</b>	<b>1.171</b>	<b>6.298</b>	<b>162</b>	<b>4.259</b>	<b>227</b>	<b>527</b>	<b>2.143</b>	<b>2.530</b>	<b>13</b>	<b>73</b>	<b>34.366</b>	<b>100,0</b>

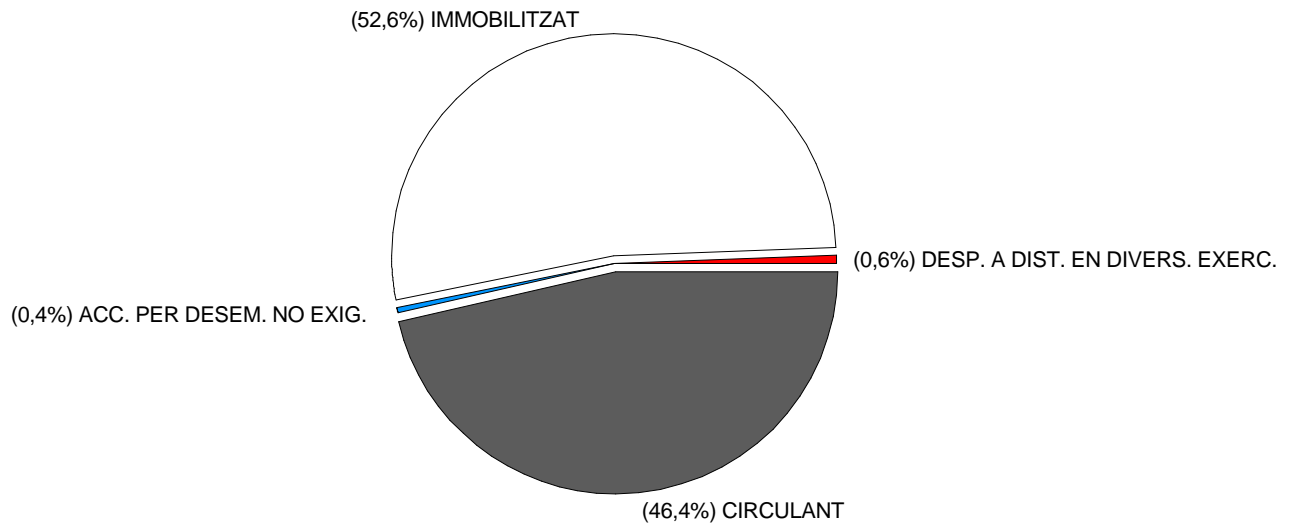
<b>DESPESES</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	NGU	PROCOVA	IVIE	VACICO	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
De personal	1.420	855	745	9	12	308	42	64	588	888	2.769	432	4.630	240	485	386	294	142	27	14.336	23,1
Amortitzacions	188	41	40	1	2	18	6	184	179	441	339	31	2.330	42	34	481	26	10	1	4.394	7,1
Financeres	175	3	1.847	136	0	13	0	42	28	36	60	0	1.695	6	10	0	332	2	0	4.385	7,0
Resta de despeses	2.368	573	5.522	17	14	955	78	776	5.374	2.058	11.223	338	1.894	718	1.412	3.560	2.042	62	43	39.027	62,8
<b>Total despeses</b>	<b>4.151</b>	<b>1.472</b>	<b>8.154</b>	<b>163</b>	<b>28</b>	<b>1.294</b>	<b>126</b>	<b>1.066</b>	<b>6.169</b>	<b>3.423</b>	<b>14.391</b>	<b>801</b>	<b>10.549</b>	<b>1.006</b>	<b>1.941</b>	<b>4.427</b>	<b>2.694</b>	<b>216</b>	<b>71</b>	<b>62.142</b>	<b>100,0</b>

<b>RESULTAT</b>	6	10	(264)	54	(19)	8	(27)	(427)	(5.001)	(2.252)	(8.093)	(639)	(6.290)	(779)	(1.414)	(2.284)	(164)	(203)	2	(27.776)
-----------------	---	----	-------	----	------	---	------	-------	---------	---------	---------	-------	---------	-------	---------	---------	-------	-------	---	----------

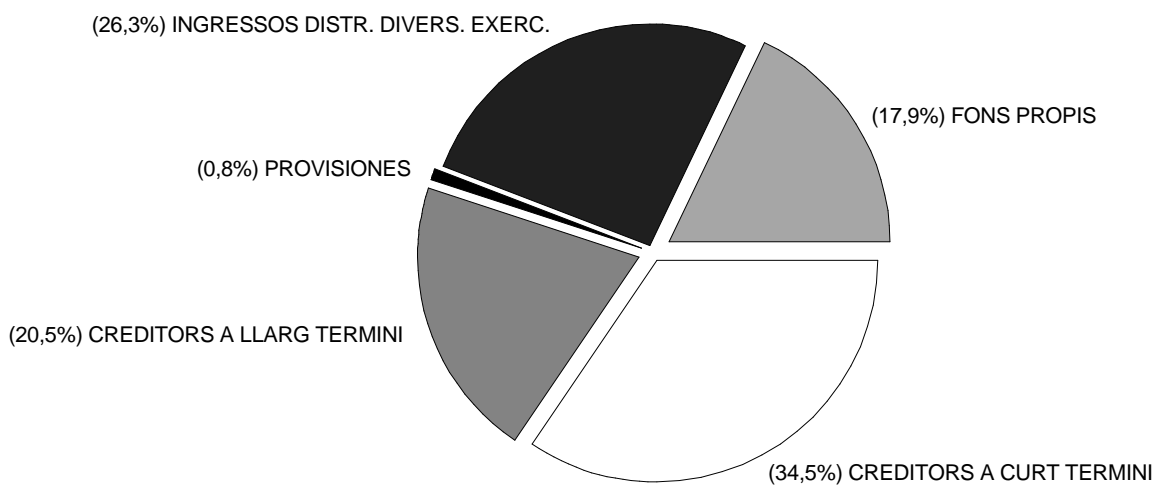
<b>COMP. RESULTAT</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	NGU	PROCOVA	IVIE	VACICO	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Explotació	146	(114)	1.590	(12)	(28)	(5)	(35)	(419)	(5.887)	(1.162)	(8.258)	(640)	(6.324)	(841)	(1.441)	(4.097)	103	(214)	(1)	(27.639)
Financers	(163)	121	(1.315)	81	9	(2)	4	(18)	28	(27)	(25)	0	(1.372)	17	(2)	43	(319)	7	2	(2.931)
Extraordinaris	26	4	(539)	0	0	15	4	10	872	(1.063)	190	1	1.406	45	29	1.770	52	4	1	2.827
Imp. s/ societats	(3)	(1)	0	(15)	0	0	0	0	(14)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(33)
<b>Rtat. Exercici</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>(264)</b>	<b>54</b>	<b>(19)</b>	<b>8</b>	<b>(27)</b>	<b>(427)</b>	<b>(5.001)</b>	<b>(2.252)</b>	<b>(8.093)</b>	<b>(639)</b>	<b>(6.290)</b>	<b>(779)</b>	<b>(1.414)</b>	<b>(2.284)</b>	<b>(164)</b>	<b>(203)</b>	<b>2</b>	<b>(27.776)</b>

# EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

## COMPOSICIÓ DE L'ACTIU

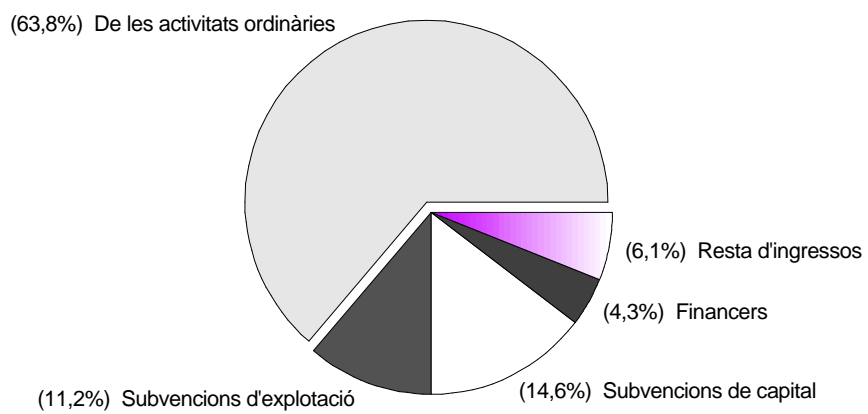


## COMPOSICIÓ DEL PASSIU

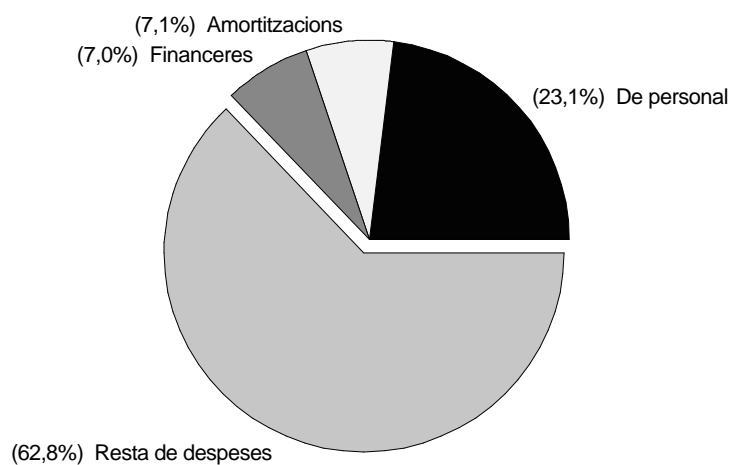


# EMPRESSES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

## COMPOSICIÓ D'INGRESSOS



## COMPOSICIÓ DE DESPESES



Quadre 5

#### **4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA**

Els quadres 6 i 7, que s'inclouen al final d'aquest apartat, han sigut preparats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de 1995. En el quadre 6 es mostren, per a cada empresa pública, les subvencions consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (LPGV) de 1995, les modificacions posteriors i els imports cobrats durant l'exercici. El quadre 7 presenta sengles representacions gràfiques sobre la participació de cada empresa en el volum anual de subvencions de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1995.

##### **a) Subvencions corrents**

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 1995 pugen a 28.350 milions de pessetes; durant l'exercici, les han disminuïdes en 1.264 milions de pessetes (un 4,5%), per a situar l'import definitiu en la quantitat de 27.086 milions de pessetes. D'aquest últim import, el conjunt de les empreses ha rebut durant 1995 la quantitat de 23.537 milions de pessetes; cosa que en constitueix un 86,9%.

La subvenció més significativa és la concedida al grup RTVV, que, amb un import de 7.229 milions de pessetes, s'emporta el 26,7% del total de subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1995. Així mateix, destaca l'import concedit a SAR, a l'IMPIVA i a FGV, que, amb 6.986, 3.973 i 3.501 milions de pessetes respectivament, s'emporten el 53,4% del total. A un nivell lleugerament inferior, podem destacar l'import concedit a la AVT, 1.370 milions de pessetes, que en representa el 5,1%; TEATRES, 1.372 milions de pessetes, que en representa el 5,1%; i finalment, l'IVAM, amb 782 milions de pessetes, el 2,9%.

##### **b) Subvencions de capital**

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 1995 pugen a la quantitat de 15.696 milions de pessetes. Durant l'exercici hi ha hagut una disminució global de 1.576 milions de pessetes, que ha situat l'import definitiu en 14.120 milions de pessetes.

SAR és l'entitat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en 1995, amb un import de 4.427 milions de pessetes, que signifiquen el 31,4% del total de subvencions de l'exercici. L'entitat IMPIVA, amb 2.810 milions de pessetes, en representa el 19,9%; el IVHSA, amb 2.425 milions de pessetes, en representa el 17,2% del total; la AVT, amb 1.777 milions de pessetes, el 12,6%; VACICO, amb 1.027 milions de pessetes, el 7,3%. Així mateix, són destacables les subvencions de FGV, IVAM i RTVV, que representen respectivament el 6,1%, 3,8% i 1,5% del total concedit al conjunt d'empreses. Amb un import menys significatiu es situen les altres empreses.

Les transferències de capital a les empreses VACICO i SEPIVA consignades en la LPGV de 1995, difereixen amb les que apareixen en el quadre 6. La diferència, que puja

a 1.200 milions de pessetes, correspon a les ampliacions de capital efectuades en les dites empreses que no han sigut incloses en el quadre 6.

**EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 1995 (EN MILIONS DE PTES.)**

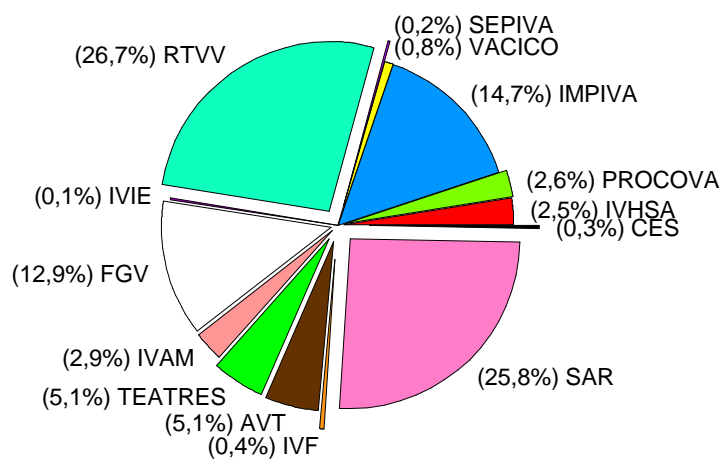
<b>CORRENTS</b>	SEPIVA	IVHSA	PROCOVA	IVIE	VACICO	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Consignades en la LPGV 1995	51	763	718	49	225	3.973	7.609	3.685	782	995	2.158	117	7.141	84	28.350
Augments (Reduccions)	(3)	(75)	(24)	(12)	0	0	(380)	(184)	0	377	(788)	(6)	(155)	(14)	(1.264)
Import definitiu	48	688	694	37	225	3.973	7.229	3.501	782	1.372	1.370	111	6.986	70	27.086
Cobrades en l'exercici	48	479	526	37	225	2.766	6.225	3.126	743	1.172	1.043	111	6.986	50	23.537
% cobraments	100,0	69,6	75,8	100,0	100,0	69,6	86,1	89,3	95,0	85,4	76,1	100,0	100,0	71,4	86,9

<b>DE CAPITAL</b>	SEPIVA	IVHSA	PROCOVA	IVIE	VACICO	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Consignades en la LPGV 1995	0	2.425	0	2	1.027	3.861	231	1.000	390	16	1.968	10	4.760	6	15.696
Augments (Reduccions)	0	0	0	0	0	(1.051)	(25)	(140)	144	0	(191)	20	(333)	0	(1.576)
Import definitiu	0	2.425	0	2	1.027	2.810	206	860	534	16	1.777	30	4.427	6	14.120
Cobrades en l'exercici	0	1.984	0	2	1.027	0	68	0	517	8	1.138	30	4.427	6	9.207
% cobraments	—	81,8	—	100,0	100,0	0,0	33,0	0,0	96,8	50,0	64,0	100,0	100,0	100,0	65,2

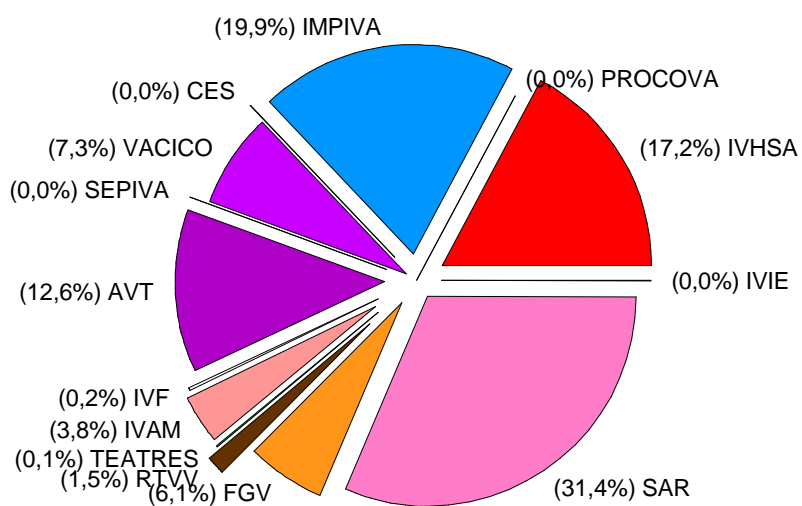
Quadre 6

## EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

### SUBVENCIONS CORRENTS



### SUBVENCIONS DE CAPITAL



Quadre 7

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



## 1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (d'ara endavant SEPIVA o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de SEPIVA el 28 de març de 1995 i aprovats pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta Universal d'Accionistes amb data 6 de juny de 1995. Tret de les excepcions que s'esmenta en els apartats 1.2 i 1.3, la fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Segons es comenta en l'apartat 2 de la memòria relatiu a bases de presentació, el Consell de la Generalitat Valenciana efectuà l'adscripció a SEPIVA dels béns i drets de les estacions d'inspecció tècnica de vehicles explotades directament per la Generalitat Valenciana fins l'any 1987. La citada adscripció es va dur a terme sense cap contraprestació, conservant la Generalitat Valenciana la titularitat dels béns i drets adscrits. Ja que SEPIVA no disposa actualment de la informació suficient quant al valor dels béns adscrits, no és possible determinar l'impacte que sobre els comptes anuals de la Societat tindria la comptabilització del dret d'ús sobre els dits béns. D'altra banda, els ajuntaments de les localitats on s'ubiquen algunes estacions d'ITV, han cedit gratuïtament a la Societat certs terrenys, i en els comptes anuals no es reflecteix el valor atribuïble a tals drets.
- 1.3 L'epígraf "Creditors comercials del passiu del balanç", inclou els comptes d'"Acomptes de clients d'ITV" i "Ascensors", amb uns saldos a 31 de desembre de 1995 de 174,1 i 88,9 milions de pessetes respectivament. Tal com indica l'apartat 4.2.12 d'aquest informe, per no disposar de detalls individualitzats dels dits saldos, no ha sigut possible verificar la seua composició i raonabilitat, ni tampoc l'adequada periodificació dels ingressos relacionats.
- 1.4 La Societat, en raó de la seua activitat de promoció del sòl industrial, té plantejats diversos processos expropiatoris (vegeu l'apartat 4.2.3), la resolució definitiva dels quals, quant al just preu que cal satisfer, no es pot conèixer en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici de 1995, i s'hi recullen tots els compromisos coneguts i estimats fins al dit moment.
- 1.5 Tal com s'indica en l'apartat 4.2.5, el saldo de l'epígraf "Inversions financeres temporals" de l'actiu del balanç, i del de "creditors a curt termini", del passiu del balanç, estan sobrevalorats, a 31 de desembre de 1995, en 369.604 milers de pessetes, per haver sigut cancel·lats abans de la dita data els dipòsits que per l'import indicat es constituïren en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana. La Societat ha practicado en 1996 la corresponent regularització.
- 1.6 Llevat dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si haguessen pogut verificar-se els aspectes que es descriuen en els apartats 1.2 i 1.3 anteriors, a més de l'excepció indicada en l'apartat 1.5, els comptes anuals de l'exercici de 1995 -que s'adjunten a l'annex d'aquest informe- mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SEPIVA a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.7 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de SEPIVA consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes que es consideren d'interés; i no forma part integrant dels comptes anuals. S'ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de SEPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Ordre de 28 de desembre de 1994, del Ministeri d'Economia i Hisenda per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

### **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada per part de SEPIVA durant el període objecte d'examen, llevat que s'ha produït una variació en la plantilla i en les condicions retributives del personal que comporta un increment superior al que estableix la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 4.4.2), sense observar els requisits establerts en l'article 8 de la dita Llei. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

## **3. INFORMACIÓ GENERAL**

### **3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA**

El Consell de la Generalitat Valenciana per mitjà del decret 67/1984, de 2 de juliol, acordà la creació de la Societat Valenciana per a la Promoció d'Instal·lacions Industrials, S.A., i el seu objecte social, entre altres aspectes, era la preparació del sòl per a assentaments industrials i de serveis, així com el seu corresponent equipament. Per acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 7 de desembre de 1987, es va modificar la denominació de la societat i s'adoptà l'actual de SEPIVA. També s'acordà modificar l'objecte social ampliant-lo entre altres a funcions d'inspecció tècnica, gestió i control en l'àmbit de la seguretat, qualitat i normativa industrial. SEPIVA està adscrita a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

En la seua sessió de 16 de maig de 1995, el Govern Valencià, constituït en Junta Universal de Socis d'ambdues empreses, aprovà realitzar la fusió entre SEPIVA, entitat absorbent, i València, Parc Tecnològic (VPT), entitat absorbida, havent-se formalitzat la corresponent escriptura pública amb data 20 de juliol de 1995 que ha sigut inscrita en el registre mercantil el 2 d'agost de 1995. Com a conseqüència de la dita operació, s'ha produït una pèrdua de 105.164 milers de pessetes, que es reflecteix en el balanç de situació a 31 de desembre de 1995 com a "Resultats negatius de fusió".

### **3.2 Activitat desenvolupada en 1995**

Atesa la varietat d'activitats adscrites a SEPIVA, que durant l'exercici de 1995 es refereixen als mateixos camps que l'exercici precedent, en l'apartat 4.4.4 d'aquest informe s'aborda la seua anàlisi detallada.

#### 4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMP TES ANUALS

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de SEPIVA de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Accionistes (socis) per desemborsam. no exigits	200.000	-	-
Immobilitzat	2.347.494	1.770.807	32,6%
<i>Despeses de primer establiment</i>	9.137	22.338	(59,1%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	19.782	16.465	20,1%
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.260.511	1.673.771	35,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	58.064	58.233	(0,3%)
Actiu circulant	3.922.996	1.835.686	113,7%
<i>Accionistes per desemborsaments exigits</i>	250.000	-	-
<i>Existències</i>	2.500.396	1.292.218	93,5%
<i>Deutors</i>	533.907	359.510	48,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	409.973	314	-
<i>Tresoreria</i>	226.657	181.332	25,0%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.063	2.312	(10,8%)
<b>Total actiu</b>	<b>6.470.490</b>	<b>3.606.493</b>	<b>79,4%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	2.344.499	1.576.057	48,8%
<i>Capital subscrit</i>	1.996.000	1.128.000	77,0%
<i>Reserves</i>	448.057	295.699	51,5%
<i>Resultats negatius de fusió</i>	(105.164)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	5.606	152.358	(96,3%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	105.269	20.435	415,1%
Provisions per a riscos i despeses	220.697	46.895	370,6%
Creditors a llarg termini	1.267.370	570.264	122,2%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.267.370	545.264	132,4%
<i>Desemborsaments pendts. s/acc. no exigits</i>	-	25.000	-
Creditors a curt termini	2.532.655	1.392.842	81,8%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	796.136	178.395	346,3%
<i>Deutes empreses del grup i associats</i>	306.050	157.973	93,7%
<i>Creditorss comercials</i>	1.161.056	825.120	40,7%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	269.413	207.853	29,6%
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	23.501	-
<b>Total passiu</b>	<b>6.470.490</b>	<b>3.606.493</b>	<b>79,4%</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzat material

Aquest epígraf és després del d'"Existències", el més significatiu de l'actiu del balanç de 1995, i representa un 34,9% (un 46,4% en 1994). El seu moviment durant l'exercici de 1995 es resum tot seguit en milers de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-94	Addicions	Baixes	Traspassos nets	Saldos 31-12-95
Terrenys i construccions	1.291.943	334.217	-	-	1.626.160
Inst. tècniques i maquinària	482.765	6.192	-	2.459	491.416
D'altres inst., util. i mobiliari	49.240	148.593	-	-	197.833
D'altre immobilitzat	273.948	98.448	(18.175)	-	354.221
Immobilitzat en curs	41.091	257.871	-	(2.459)	296.503
Total valors de cost	2.138.987	845.321	(18.175)	0	2.966.133
Amortització acumulada	(465.216)	(258.306)	17.900	-	(705.622)
<b>Valors nets</b>	<b>1.673.771</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.260.511</b>

Quadre 2

Els comptes anuals de SEPIVA no recullen la comptabilització del dret d'ús que la Societat té sobre els béns adscrits a la seua explotació referits a les estacions d'ITV adscrites a la Generalitat Valenciana en 1987, ni els crèdits gratuïtament per alguns ajuntaments per a la mateixa finalitat per terminis superiors als 30 anys.

La totalitat de les altes produïdes en l'exercici en el compte de "Terrenys i construccions" i la major part (144,6 milions de pessetes) de les addicions d'"Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari", corresponen a la incorporació dels immobilitzats de València, Parc Tecnològic, S.A., com a conseqüència de l'operació de fusió realitzada en 1995. Dites altes han sigut valorades al cost històric pel que figuraven els corresponents elements en el balanç de situació de l'entitat absorbida.

De les altes de l'exercici d'"Altre immobilitzat", la més significativa correspon a la instal·lació de 14 caixers automàtics per a les estacions d'ITV, segons el contracte signat per al subministrament d'un total de 27 caixers amb un cost total de 115.725 milers de pessetes, dels quals foren instal·lats 9 en 1994. El contracte ha sigut totalment executat i els 4 caixers restants s'han imputat a l'"Immobilitzat en curs" per haver sigut destinats a les estacions d'ITV d'Alzira i Catarroja.

El detall i moviment durant 1995 de l'"Immobilitzat en curs", es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>Immobilitzat en curs</b>	<b>Saldos 31-12-94</b>	<b>Addicions</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>
Centre transfer. Olis de Buñol	4.100	-	-	-	4.100
Planta farina Chiva	10.402	-	-	-	10.402
Edifici I.T.V. Villena	-	583	-	-	583
Edifici I.T.V. Alzira	5.708	137.415	-	-	143.123
Edifici I.T.V. Catarroja	4.810	86.276	-	-	91.086
Remodelacions d'ITV en curs	-	2.294	-	-	2.294
Instal·lacions en curs	16.071	31.303	(2.459)	-	44.915
<b>TOTAL</b>	<b>41.091</b>	<b>257.871</b>	<b>(2.459)</b>	<b>-</b>	<b>296.503</b>

Quadre 3

El projecte del "Centre de transferència d'olis de Buñol", està totalment paralitzat des de 1993 i sense viabilitat, per la qual cosa caldria regularitzar el seu saldo.

El concepte "Planta de farines de Chiva", recull el cost de compra d'uns terrenys i despeses associats. El projecte està totalment paralitzat i sense viabilitat, per la qual cosa hauria d'estudiar-se la seua funcionalitat futura a fi de ser classificats els dits terrenys com a "Immobilitzat" o com a "Existències".

Les obres de construcció de l'edifici de la ITV d'Alzira van ser contractades el 20 de març de 1995, acabades en setembre de 1995 i rebudes provisionalment l'11 d'octubre de 1995.

La construcció de l'edifici per a la ITV de Catarroja va ser contractada el 21 d'agost de 1995 i les obres finalitzaren el 28 de març de 1996.

Dins de les instal·lacions en curs, les altes més significatives corresponen a l'adquisició de 4 caixers automàtics per a les estacions d'Alzira i Catarroja, per un import global de 15.900 milers de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.1.c).

Quant a l'"Amortització", la Societat no disposa de registres individualitzats que mostren el valor dels elements d'immobilitzat totalment amortitzats tret dels que han resultat totalment amortitzats durant 1994 i 1995.

#### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

En el quadre següent es mostra la composició d'aquest epígraf del balanç i el moviment experimentat durant l'exercici de 1995, en milers de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-94	Addicions i dotacions	Vendes i reduccions	Saldos a 31-12-95
Participacions en empreses del grup:				
València Parc Tecnològic, S.A.	-	179.049	(179.049)	-
Participacions en empreses associades:				
Prominturia, S.A.	3.150	-	-	3.150
Curcoval, S.L.	1.800	-	-	1.800
Vapsa	50.000	-	-	50.000
Cartera valors a llarg termini:				
S.P.E. L'Alcúdia de Crespins	1.000	-	-	1.000
Dipòsits i fiances a llarg termini	5.333	568	-	5.901
Provisions:				
Prominturia, S.A.	(2.050)	-	-	(2.050)
Curcoval, S.L.	-	(737)	-	(737)
S.P.E. L'Alcúdia de Crespins	(1.000)	-	-	(1.000)
<b>TOTAL</b>	<b>58.233</b>	<b>178.880</b>	<b>(179.049)</b>	<b>58.064</b>

Quadre 4

Mitjançant el decret 246/1994, de 7 de desembre, el Govern Valencià va acordar la venda d'accions de VPT a SEPIVA. El valor efectiu de les accions es va fixar en 168.326 milers de pessetes, als quals cal afegir 10.723 milers de pessetes de despeses de transmissió. Aquestes accions foren donades de baixa del balanç com a conseqüència de l'operació de fusió entre SEPIVA i VPT a què es fa referència en l'apartat 3.1.

La participació en VAPSA, Societat Valenciana de Protecció Ambiental, S.A., representa el 20% del capital d'aquesta societat.

#### 4.2.3 Existències

Aquest epígraf és el més significatiu de l'actiu del balanç de 1995, i en representa un 38,6% (un 35,8% en 1994). La composició de les existències a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit en milers de pessetes:



<b>Comptes</b>	<b>Saldos 31-12-94</b>	<b>Addicions</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Vendes</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>
Olis	6.405	-	-	(4.655)	1.750
Naus industrials (Villena)	59.578	-	-	(24.565)	35.013
Terrenys:					
Guadaséquies	48.032	7.770	-	(3.671)	52.131
Castelló Rugat	184.676	18.596	-	1.383	204.655
Vall d'Uixó 1ª fase	663.902	83.851	(190.731)	(142.047)	414.975
Vall d'Uixó 2ª fase	-	87.580	190.731	-	278.311
L'Alcúdia de Crespins	221.475	10.278	-	(27.949)	203.804
Accés ITV Elx	48.017	176	-	-	48.193
Almussafes	71.900	1.220.313	-	(205)	1.292.008
Cheste	961	-	-	-	961
Bigastro		21.139	-	-	21.139
D'altres		3.653	-	(524)	3.129
	1.304.946	1.453.356	0	(202.233)	2.556.069
Provisions				(202.233)	
Naus industrials Villena	(12.728)	-	-	5.248	(7.480)
Accés ITV Elx	-	(48.193)	-	-	(48.193)
	(12.728)	(48.193)	-	5.248	(55.673)
<b>TOTAL</b>	<b>1.292.218</b>	<b>1.405.163</b>	<b>-</b>	<b>(196.985)</b>	<b>2.500.396</b>

#### Quadre 5

Les existències de naus i terrenys han tingut un increment net en l'exercici de 1995 d'1.255.778 milers de pessetes, quantitat que figura en l'epígraf d'"Augment d'existències", del compte de pèrdues i beneficis de 1995 (vegeu l'apartat 4.3).

\* Terrenys Castelló de Rugat

En aquest compte s'inclou el valor de compra de 74.404 m<sup>2</sup> de terrenys a Castelló de Rugat, així com el cost de la seua urbanització i el de la construcció d'una variant entre la C-320 i la VV-1.025, per a facilitar l'accés al polígon industrial. El valor de les obres de la dita variant va pujar a 21.648 milers de pessetes i correspon a la part executada per SEPIVA del projecte aprovat per la Diputació de València i cofinançat per SEPIVA i la dita Diputació.

A la data de redacció d'aquest informe s'està estudiant la forma en què dites obres siguen cedides a la Diputació de València.

De l'anàlisi de l'execució de les obres s'ha detectat una certificació d'obra per un import de 6.560 milers de pessetes, corresponent al mes de novembre de 1994, que ha sigut comptabilitzada en 1995.

\* Terrenys la Vall d'Uixó, 1ª i 2ª fase

El saldo d'aquest compte inclou com a més significatiu el cost d'adquisició de terrenys d'una superfície de 572.087 m<sup>2</sup> per un import de 467.716 milers de pessetes, i de les obres d'urbanització per un import de 414.435 milers de pessetes, minvats per les vendes realitzades al tancament de l'exercici. La recepció de les obres d'urbanització ha tingut lloc el 16 de febrer de 1995.

Com a part integrant del cost d'adquisició dels terrenys, figura comptabilitzada la diferència entre el preu just fixat pel Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa de Castelló de la Plana en resolucions de 21 de desembre de 1993 i 5 d'octubre de 1994, i l'inicialment determinat en el procés d'expropiació, diferència que puja a 154.462 milers de pessetes. Aquest import es recull també en l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç.

Com ja es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1994, SEPIVA presentà un recurs administratiu contra la resolució del Jurat d'Expropiació de 21 de desembre de 1993, que va ser desestimat per la resolució del dit jutjat de 5 d'octubre de 1994. Novament SEPIVA va presentar recurs contencioso-administratiu el 12 de desembre de 1994, sense que fins ara es tinga constància de la decisió adoptada pel dit tribunal.

D'altra banda, en l'epígraf de "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç, s'inclou una provisió dotada en concepte d'interessos per una quantia de 42.971 milers de pessetes. La dotació practicada en l'exercici va pujar a 13.901 milers de pessetes.

\* Accés ITV d'Elx

Aquest compte recull el cost de realització d'un accés a l'estació de ITV d'Elx, les obres del qual acabaren en 1994. Les obres es realitzaren a instàncies de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports com a condició a la preceptiva autorització per al funcionament de l'estació de ITV.

A la data d'aquest informe està tramitant-se la cessió de les dites obres a la Generalitat Valenciana per mitjà de la Direcció General de Tributs i Patrimoni, l'import de les quals puja a 48.193 milers de pessetes. Per aquest motiu, durant 1995 SEPIVA ha dotat una provisió que cobreix el 100% del valor de l'obra.

\* Polígon d'Almussafes

El projecte d'execució del polígon sorgeix com a resultat del conveni subscrit entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament d'Almussafes el dia 28 de maig de 1993. En virtut d'aquest conveni, l'Ajuntament es compromet a dur a cap tots els tràmits necessaris per a delimitar l'àrea dels terrenys on s'instal·larà el polígon. Per la seua banda, la Generalitat Valenciana adquirirà, gestionarà, urbanitzarà i alienarà els terrenys. Les actuacions la realització de les quals corresponen a la Generalitat són executades per SEPIVA, la qual adquireix el caràcter de promotor de l'actuació. Igualment es confereix a SEPIVA el caràcter d'empresa beneficiària de l'expropiació.

Per resolució de 26 de gener de 1995 del conseller d'Indústria, Comerç i Turisme, s'inicia el procediment d'expropiació per taxació conjunta, segons el projecte d'expropiació de la 1<sup>a</sup> fase.

L'expedient d'expropiació va ser aprovat per l'acord de la Comissió Territorial d'Urbanisme de València, de 23 de maig de 1995, on s'estableix l'expropiació de 603.092,49 m<sup>2</sup>, corresponents a la primera fase, fixant un preu just de 904.015 milers de pessetes. Posteriorment, per acord del dit òrgan, de 6 de març de 1996, s'aprova la correcció d'errors materials detectats en l'expedient, establint un import addicional de 46.709 milers de pessetes. Aquesta circumstància hauria d'haver sigut reflectida en la memòria.

A la data d'aquest informe, la Societat desconeix els possibles recursos que hagen pogut presentar els expropiats en contra del preu just determinat per la Comissió Territorial d'Urbanisme, ni es té constància de l'existència de cap resolució per part del Jutjat d'Expropiació Forçosa.

Un altre component significatiu del cost d'aquestes existències el constitueix el cost de les obres d'urbanització de la primera fase, adjudicades el 27 de juliol de 1995 per concurs públic. El contracte es va formalitzar el 23 d'agost de 1995, amb un import d'1.158.888 milers de pessetes i un termini d'execució de 10 mesos.

A 31 de desembre de 1995, l'import executat de les obres pujava a 267.307 milers de pessetes.

#### **4.2.4 Deutors**

A 31 de desembre de 1995, aquest epígraf presenta la composició següent:

<b>Deutors</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	512.790
Empreses associades	117
Deutors diversos	63.090
Personal	2.978
Administracions Públiques	51.538
Provisions	(96.606)
<b>TOTAL</b>	<b>533.907</b>

Quadre 6

El capítol "Clients per vendes i prestació de serveis", està integrat per les següents comptes i imports:

<b>Clients por vendes i prest. serveis</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients	331.293
Clients, baixa tensió	26.351
Clients, efectes comercials	4.300
Factures pendents de formalitzar	50.791
Clients de cobrament dubtós	100.055
<b>TOTAL</b>	<b>512.790</b>

Quadre 7

En el compte de "Clients", el saldo més significatiu puja a 172.767 milers de pessetes i correspon al Servei Valencià de Salut, tenint el seu origen en la facturació realitzada per SEPIVA al dit organisme per l'activitat de recollida de residus sanitaris.

Així mateix, en el dit compte es recullen els imports pendents de cobrament a les empreses compradores de diverses parcel·les en polígons industrials, normalment materialitzats en efectes comercials. Part dels dits efectes tenen venciment a llarg termini, circumstància que hauria de quantificar-se i reflectir-se en la memòria, a més a més de classificar aquests saldos com a efectes comercials per cobrar.

El compte de "Clients, factures pendents de formalitzar", aplega com a més significatiu l'import de la recollida de residus sanitaris corresponent al mes de desembre de 1995 i, a banda, la dels mesos d'octubre i novembre de 1995 per un import total de 33.947 milers de pessetes.

Els saldos de "Clients de cobrament dubtós", estan coberts en la seua pràctica totalitat amb provisions a 31 de desembre de 1995.

El saldo més significatiu el constitueix l'import per cobrar de Buñol Industrial, S.A. (BUINSA), corresponent a la facturació per la promoció d'un polígon industrial en la localitat de Buñol, import que

puja a 72.365 milers de pessetes. El dit saldo ha sigut classificat com de dubtós cobrament en 1995, i s'hi ha dotat la provisió corresponent pel 100%.

Dins de "Deutors diversos", l'import més significatiu el constitueix el saldo per cobrar de la Generalitat Valenciana per un import de 62.700 milers de pessetes. Aquest saldo va ser incorporat al balanç de SEPIVA com a conseqüència de la fusió amb VPT, i té el seu origen en l'IVA meritat en la cessió de l'edifici del Parc Tecnològic a la Generalitat Valenciana.

Dins del capítol "Administracions públiques", el saldo del qual a 31 de desembre de 1995 puja a 51.538 milers de pessetes, el concepte més significatiu correspon al crèdit per compensació de bases imposables negatives originat en la determinació de l'impost sobre societats de l'exercici de 1995, per un import de 43.064 milers de pessetes. Com s'indica en l'apartat 4.4.5, aquest import es troba sobrevalorat en 9.764 milers de pessetes.

#### 4.2.5 Inversions financeres temporals

En aquest epígraf, el saldo del qual puja a 31 de desembre de 1995 a 409.973 milers de pessetes, es recullen fonamentalment els dipòsits constituïts en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana corresponents als que s'hi havien de pagar als beneficiaris del procediment d'expropiació dels terrenys d'Almussafes que no van comparèixer en el alçament de les actes d'ocupació i pagament. Durant 1995, la Generalitat Valenciana ha pagat als expropiats un import de 369.604 milers de pessetes, per la qual cosa el saldo d'aquest epígraf i el de "Creditors a curt termini", a 31 de desembre de 1995, es troben sobrevalorats en el dit import. La Societat ha regularitzat comptablement aquesta situació en 1996.

#### 4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 1995, els fons de Tresoreria presenten el desglossament següent:

<b>Tresoreria</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Caixa, pessetes	10.556
Bancs i institucions de crèdit	216.101
<b>TOTAL</b>	<b>226.657</b>

Quadre 8

Els comptes de recaptació de grues i de baixa tensió, no recullen tota la recaptació a 31 de desembre de 1995. En aquest cas, la Societat no ha realitzat reclassificacions aplicables, per la qual cosa tant l'actiu del balanç (comptes bancaris) com el passiu (compte d'avançaments) estan infravalorats en 6.314 milers de pessetes (868 de recaptació de grues i 5.446 de baixa tensió).

En la revisió d'una mostra de moviments bancaris, s'ha detectat una lletra el venciment de la qual és en febrer de 1996, per un import de 6.906 milers de pessetes que va ser comptabilitzada com un pagament. Per tant l'actiu (comptes bancaris) i el passiu (efectes comercials per pagar), estan infravalorats en el dit import.

Quant al règim de disposició de fons, s'ha detectat que existeixen alguns comptes amb signatures solidàries, i es recomana revocar aquests poders i considerar sols el règim mancomunat.

#### 4.2.7 Fons propis

A 31 de desembre de 1995, el capital social està representat per 19.960 accions nominatives de 10.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment subscrites per la Generalitat Valenciana. En 1995 s'han produït dues ampliacions de capital per import de 418 i 450 milions de pessetes, respectivament, la primera per l'acord de 22 de març de 1995 del Govern Valencià, i la segona per l'acord de 19 de juny de 1995. Resten pendents de desemborsament al tancament de l'exercici 450 milions de pessetes comptabilitzats en l'actiu del balanç com a "Accionistes per desemborsaments no exigits (200 milions de pessetes) i "Accionistes per desemborsaments exigits" (250 milions de pessetes), Els acords anteriors han sigut formalitzats per escriptura d'ampliació de capital el 20 de febrer de 1996.

La composició de les reserves i el seu moviment durant l'exercici de 1995, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva voluntària</b>	<b>Total</b>
Saldos a 31-12-94	29.800	265.899	295.699
Distribució beneficis exercici de 1994	15.236	137.122	152.358
<b>Saldos a 31-12-95</b>	<b>45.036</b>	<b>403.021</b>	<b>448.057</b>

Quadre 9

En el compte "Resultats negatius de fusió", es recull la pèrdua que ha comportat l'absorció de València, Parc Tecnològic, S.A. per part de SEPIVA. La dita pèrdua és la diferència entre el valor de les participacions que SEPIVA tenia de VPT i el valor del patrimoni realment incorporat.

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, és el següent:

Comptes	Milers de pessetes
Subvencions de capital	92.906
Ingressos sense interessos diferits	12.363
<b>TOTAL</b>	<b>105.269</b>

Quadre 10

El concepte més significatiu dins de les subvencions de capital és un import de 83.660 milers de pessetes corresponents al saldo pendent d'imputar als ingressos de les subvencions concedides per l'IMPIVA a l'entitat València, Parc Tecnològic per al finançament d'inversions dels exercicis de 1990, 1991 i 1992.

Aquestes subvencions han sigut incorporades al balanç de SEPIVA en el procés de fusió realitzada en 1995 i s'imputen a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels actius finançats.

#### 4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

El detall que presenta aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, és el següent:

Provisions	Milers de pessetes
Provisió responsabilitat Elx	2.330
Provisió responsabilitat Vall d'Uixó	42.971
Provisió responsabilitat comiats	20.934
Provisió terrenys expropiats Vall d'Uixó	154.462
<b>TOTAL</b>	<b>220.697</b>

Quadre 11

Les provisions per responsabilitat i per terrenys expropiats de la Vall d'Uixó s'ha comentat en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

La provisió per comiat correspon a l'import establert pel Jutjat Social núm. 11 de València, mitjançant sentència de 8 de juny de 1995, en concepte d'indemnització per la rescissió del contracte d'un anterior Director General de la Societat. SEPIVA ha interposat recurs de suplicació contra la dita sentència en data 28 de juliol de 1995.

#### 4.2.10 Deutes amb entitats de crèdit (llarg i curt termini)

Els deutes amb entitats de crèdit tenen, en milers de pessetes i detallats per venciments, la composició següent:

Entitat prestadora	Curt t.	Llarg termini					
	1996	1997	1998	1999	2000	Posterior	Total
B. Exterior	21.667	21.667	21.667	21.667	21.667	---	86.668
B. Exterior	12.917	---	---	---	---	---	---
B. Exterior	46.666	46.666	46.666	46.666	46.666	---	186.664
B. Crèdit Local	54.977	57.780	61.012	64.739	60.507	---	244.038
Banesto	---	75.000	150.000	150.000	150.000	225.000	750.000
Bankinter	35.772	---	---	---	---	---	---
BBV	479.325	---	---	---	---	---	---
B.C.H.	120.000	---	---	---	---	---	---
Int. meritats	24.812	---	---	---	---	---	---
<b>Total</b>	<b>796.136</b>	<b>201.113</b>	<b>279.345</b>	<b>283.072</b>	<b>278.840</b>	<b>225.000</b>	<b>1.267.370</b>

Quadre 12

El total d'interessos meritats i comptabilitzats per aquests préstecs i crèdits durant l'exercici de 1995 ha pujat a 161.365 milers de pessetes, figurant dins de l'epígraf de "Despeses financeres i assimilades" del compte de pèrdues i beneficis. Al tancament de l'exercici resten pendents de venciment 24.812 milers de pessetes.

#### 4.2.11 Deutes amb empreses associades a curt termini

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1995, 306.050 milers de pessetes, està representat per factures emeses per VAPSA en concepte de recollida de residus sanitaris, pendents de pagament.

#### 4.2.12 Creditors comercials

Els capítols que integren aquest capítol del balanç a 31 de desembre de 1995, són els següents:

Creditors comercials	Milers de pessetes
Acomptes de clients	275.936
Deutes per compres o prestació de serveis	884.245
Deutes representats per efectes per pagar	875
<b>TOTAL</b>	<b>1.161.056</b>

Quadre 13

El capítol "Acomptes de clients", en funció de les activitats a què corresponen, tenen la composició següent:



<b>Acomptes de clients</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients ITV	174.073
Clients ascensors	88.861
Clients grues	2.136
Clients Baixa-tensió	5.746
Clients infraestructures industrials	5.120
<b>TOTAL</b>	<b>275.936</b>

Quadre 14

No ha sigut possible efectuar l'anàlisi sobre la composició i raonabilitat dels saldos dels comptes d'"Avançaments de clients d'ITV i ascensors", ja que SEPIVA no ha facilitat a aquesta institució els detalls individualitzats de clients que formen els dits saldos.

El capítol "Deutes per compres o prestació de serveis" té la composició següent:

<b>Deutes per compres o prest. serveis</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Creditors per prestació de serveis	784.042
Factures pendents de rebre	74.727
Retencions de garanties	25.476
<b>TOTAL</b>	<b>884.245</b>

Quadre 15

S'ha detectat l'existència de saldos deutors per un import de 7.264 milers de pessetes, que no haurien de ser objecte de compensació, per la qual cosa el compte de creditors del passiu i l'actiu del balanç estan infravalorats en la quantitat esmentada.

Dins del compte "Creditors per prestació de serveis", figura comptabilitzat l'import endeutat pels terrenys expropiats d'Almussafes per un import de 407.025 milers de pessetes, l'origen del qual s'explica en l'apartat 4.2.5. Tal com s'indica en el dit apartat, aquest saldo està sobrevalorat en 369.604 milers de pessetes.

#### 4.2.13 Altres deutes no comercials

Els capítols que conformen aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, són els següents:

<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Administracions públiques	179.313
Remuneracions pendents de pagament	89.429
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	671
<b>TOTAL</b>	<b>269.413</b>

Quadre 16

El primer dels capítols està format pels comptes i imports següents:

<b>Administracions Públiques</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Hisenda Pública, creditora per IVA	9.087
Hisenda Pública, creditora per IRPF	20.802
Seguretat Social, creditora	32.553
Impost sobre beneficis diferit	116.342
D'altres conceptes	529
<b>TOTAL</b>	<b>179.313</b>

Quadre 17

El compte "Impost sobre beneficis diferits", recull la part de l'impost sobre societats, el pagament del qual, per aplicació de la normativa fiscal es difereix a exercicis posteriors, segons el càlcul que es detalla en l'apartat 4.4.5 d'aquest informe. Tal com s'indica en dit apartat, el saldo d'aquest compte està sobrevalorat en 9.764 milers de pessetes.

"Remuneracions pendents de pagament", comprén la paga d'objectius de la direcció, 21.468 milers de pessetes, la paga de premi a tot el personal, 64.408 milers de pessetes, d'altres remuneracions pendents de pagament, 668 milers de pessetes i despeses de viatge pendents de liquidar, 2.885 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.2).

#### 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Aprovisionaments	1.835.459	912.287	Import net xifra de negocis	2.776.203	2.494.418
Despeses de personal	1.420.576	1.237.386	Augment d'existències	1.255.777	514.140
Dotació amortització immobilitzat	188.263	150.151	D'altres ingressos d'explotació	64.753	7.936
Variació provisions trànsit	117.168	(1.627)			
D'altres despes. d'explotació	389.659	394.559			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>145.608</b>	<b>323.738</b>			
Despeses financeres i assimilades	175.271	102.345	D'altres interes. i ingres. assimilats	12.493	8.474
			<b>Resultats financers negatius</b>	<b>162.778</b>	<b>93.871</b>
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>		<b>229.867</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>17.170</b>	<b>-</b>
Pèrdues procedents immobilitzat	1.279	-	Beneficis alienació immobilitzat	742	4.195
Despeses extraordinàries	1.687	262	Subvencions de capital transferides	7.922	3.205
Despes. i pèrdues d'altres exercicis	19.483	6.830	Ingressos extraordinaris	3.158	3.471
			Ingressos i b. d'altres exercicis	36.421	751
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>25.794</b>	<b>4.530</b>			
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>8.624</b>	<b>234.397</b>			
<b>Impost sobre societats</b>	<b>3.018</b>	<b>82.039</b>			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>5.606</b>	<b>152.358</b>			

Quadre 18

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Aprovisionaments

És l'epígraf de major importància quantitativa de les despeses de l'exercici de 1995 i en representa un 44,2%, (31,6% en 1994). Es compon dels capítols i imports següents en milers de pessetes:

<b>Aprovisionaments</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Consum de mercaderies	1.324.578	599.141	121,1%
D'altres despeses externes	510.881	313.146	63,1%
<b>TOTAL</b>	<b>1.835.459</b>	<b>912.287</b>	<b>101,2%</b>

Quadre 19

"Consum de mercaderies" recull com a imports més significatius els corresponents a l'expropiació dels terrenys en els polígons d'Almussafes i la Vall d'Uixó, així com les despeses d'urbanització del polígon d'Almussafes i d'altres promocions (vegeu l'apartat 4.2.3 d'aquest informe).

El concepte més significatiu del capítol "D'altres despeses externes" puja a 401.083 milers de pessetes (el 78,5% del total) i correspon a la facturació de VAPSA a SEPIVA per l'activitat de recollida de residus sanitaris (vegeu l'apartat 4.4.4b).

#### 4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de les despeses del SEPIVA representa un 34,2% del total (un 42,9% en 1994). La seua composició en 1995 i les variacions respecte a 1994, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	1.077.592	936.610	15,1%
Indemnitzacions	642	-	-
Seguretat Social a càrrec empresa	331.028	294.485	12,4%
D'altres despeses socials	7.268	3.064	137,2%
Formació	4.046	3.227	25,4%
<b>TOTAL</b>	<b>1.420.576</b>	<b>1.237.386</b>	<b>14,8%</b>

Quadre 20

Durant l'exercici s'ha aplicat al personal de SEPIVA l'increment retributiu que dicta la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995. A més del dit increment, la variació de la despesa de personal es deu a un augment de la plantilla mitjana, segons les dades del departament de personal de l'11,3%. El dit increment obeeix a la contractació de 14 persones a primeries de 1995 per a cobrir l'augment en les sol·licituds d'inspeccions de vehicles produït en aquestes dates.

No s'han sol·licitat els informes que estableix l'article 8 de la Llei de pressuposts de 1995 en relació amb les modificacions hagudes en la plantilla que impliquen un increment en la massa salarial de l'exercici.

Igual que en els exercicis anteriors, el Consell d'Administració de la Societat acordà en març de 1996, abonar al personal una paga de premi equivalent al 90% de la retribució mensual bruta i proporcional al temps treballat durant 1995 i que representa respecte a l'exercici de 1994 un increment del 12,34%, superior a l'increment del 3,5% de la Llei de Pressuposts.

Així mateix, el personal directiu de SEPIVA cobra una paga en concepte de productivitat, l'increment de la qual respecte a 1994 ha sigut del 9,6%. El Govern Valencià, en la seua reunió del 29 de desembre de 1995, acordà quedar assabentat de les quanties màximes previsibles individualment assignades en concepte de productivitat.

Per acord del Consell d'Administració de 28 de març de 1996, es faculta el conseller delegat de la Societat per a fixar les quantitats concretes que corresponga percebre al personal susceptible d'abonament de productivitat.

Ambdues pagues figuren provisionades en el capítol de "Remuneracions pendents de pagament" del passiu del balanç a 31 de desembre de 1995, havent-se abonat en 1996.

#### **4.4.3 D'altres despeses d'explotació**

Aquest epígraf és el tercer en ordre d'importància de les despeses de SEPIVA de l'exercici de 1995 i en representa un 9,4% (13,7% en 1994). La seua composició en milers de pessetes és la següent:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Serveis exteriors	380.870	388.053	(1,9%)
Tributs	8.667	6.508	33,2%
D'altres despeses de gestió corrent	122	(2)	-
<b>TOTAL</b>	<b>389.659</b>	<b>394.559</b>	<b>(1,2%)</b>

Quadre 21

El capítol "Serveis exteriors" integra la pràctica totalitat del saldo de l'epígraf. La seua composició per conceptes amb les xifres comparatives dels exercicis de 1995 i 1994, es mostra tot seguit:

<b>Serveis exteriors</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Despeses d'investigació i desenvolupament	1.600	-	-
Arrendaments i cànons	31.074	25.720	20,8%
Reparacions i conservació	35.424	45.271	(21,8%)
Serveis professionals independents	15.531	8.111	91,5%
Transports	13.434	10.717	25,4%
Primes d'assegurances	10.702	6.545	63,5%
Serveis bancaris i similars	29.006	44.894	(35,4%)
Publicitat i propaganda	29.423	56.248	(47,7%)
Subministraments	48.975	46.538	5,2%
Viatges i estades	68.144	53.515	27,3%
Material d'oficina	25.513	23.598	8,1%
Jurídics i contenciosos	424	-	-
Serveis auxiliars	55.573	53.415	4,0%
Despeses diverses	16.047	13.481	19,0%
<b>TOTAL</b>	<b>380.870</b>	<b>388.053</b>	<b>(1,9%)</b>

Quadre 22

S'ha efectuat la revisió d'una mostra de documentació de suport de les operacions comptabilitzades en aquests comptes -un 6,1% del total de les operacions-, i no s'han observat aspectes rellevants per comentar, tret de la falta de publicitat i concurrència en algunes de les despeses analitzades.

#### **4.4.4 Import net de la xifra de negocis**

És l'epígraf més significatiu dels ingressos de SEPIVA i representen un 66,8% del total d'ingressos de l'exercici de 1995 (un 82,1% en 1994). En funció de les activitats de la Societat, seguidament s'hi detalla en milers de pessetes:

Activitats	1995	%	1994	%	Variació
Inspecció Tècnica de Vehicles (ITV)	1.877.430	67,6%	1.863.527	74,7%	0,7%
Vendes medi ambient	421.513	15,2%	278.928	11,2%	51,1%
Inspecció d'ascensors	179.239	6,5%	163.959	6,6%	9,3%
Promoció industrial	221.840	8,0%	133.944	5,4%	65,6%
Diagnosi de vehicles	2.463	0,1%	2.129	0,1%	15,7%
Baixa tensió	47.235	1,7%	35.926	1,4%	31,5%
Inspecció grues	25.262	0,9%	16.005	0,6%	57,8%
Vendes parc tecnològic	1.221	0,0%	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.776.203</b>	<b>100,0</b> <b>%</b>	<b>2.494.418</b>	<b>100,0%</b>	<b>11,3%</b>

Quadre 23

**a) Activitat de ITV**

L'activitat més important de SEPIVA és la inspecció tècnica de vehicles (ITV), ja que amb 1.877.430 milers de pessetes representa el 67,6% de la xifra de negocis de 1995 i el 45,2% dels ingressos totals del dit exercici (74,7% i 61,4%, respectivament en l'exercici de 1994).

SEPIVA té en funcionament 15 plantes d'inspecció de les quals 11 són fixes i 4 mòbils.

En el quadre següent es mostra l'evolució del nombre d'inspeccions realitzades durant els últims quatre exercicis:

Inspeccions	1992	1993	1994	1995	Variacions		
					93/92	94/93	95/94
Unitats mòbils	51.670	59.826	71.184	77.822	15,8%	19,0%	9,4%
ITV fixes	487.605	519.090	652.563	639.333	6,5%	25,7%	(2,0%)
<b>TOTAL</b>	<b>539.275</b>	<b>578.916</b>	<b>723.747</b>	<b>717.155</b>	<b>7,4%</b>	<b>25,0%</b>	<b>(0,9%)</b>

Quadre 24

**b) Vendes medi ambient**

La segona activitat important és la denominada "Vendes de medi ambient", que es deriva principalment de la recollida de residus sanitaris. Els ingressos per aquesta activitat representen el 15,2% de la xifra de negocis i el 10,1% dels ingressos totals de l'exercici de 1995 (11,2% i 9,2% respectivament en l'exercici de 1994).

Aquesta activitat ha generat uns ingressos durant 1995 per un import de 421.513 milers de pessetes. De la xifra anterior, 395.070 milers de pessetes, és a dir, el 93,7% corresponen a la facturació de SEPIVA al Servei Valencià de Salut (SVS) per raó de la recollida de residus sanitaris.

Aquesta Sindicatura ha verificat amb documentació de suport un 13,2% de les facturacions de VAPSA a SEPIVA i un 16,0% de la facturació de SEPIVA al SVS, i s'ha comprovat la correcta formalització de les factures i l'aplicació de les tarifes dels contractes.

**c) Activitat d'inspecció d'ascensors**

L'activitat d'inspecció d'ascensors representa el 6,5% de la xifra de negocis i el 4,3% dels ingressos totals de l'exercici de 1995 (6,6% i 5,4%, respectivament, en 1994).

Durant l'exercici de 1995, SEPIVA va efectuar 9.419 inspeccions sobre un total pendent de 32.315, el que representa un percentatge de realització del 29,1%.

Els ingressos per aquesta activitat han pujat a 179.239 milers de pessetes, i s'ha incrementat en un 9,3% respecte a l'exercici anterior.

**d) Activitat de promoció industrial**

L'activitat de promoció industrial és la tercera en ordre d'importància quantitativa i representa el 8,0% de la xifra de negocis i el 5,3% del total dels ingressos de l'exercici de 1995 (5,4% i 4,4%, respectivament, en 1994).

En aquest apartat es consideren els ingressos derivats de la venda de parcel·les en polígons industrials. En el quadre següent es detallen les vendes de l'exercici de 1995, per polígons industrials, en milers de pessetes:

<b>Polígon</b>	<b>Vendes</b>
La Vall d'Uixó	152.690
L'Alcúdia de Crespins	41.000
Villena (naus)	21.000
Castelló de Rugat	3.599
Guadaséquies	3.524
D'altres	27
<b>TOTAL</b>	<b>221.840</b>

Quadre 25

**e) Activitat de baixa tensió**

La divisió de baixa tensió va ser creada durant 1991 a fi de realitzar inspeccions periòdiques d'instal·lacions elèctriques en locals de pública concurrència.

Durant 1995 s'han realitzat 746 inspeccions, cosa que representa un increment del 27,7% respecte de l'exercici anterior. El major nombre d'inspeccions correspon als locals comercials, amb un percentatge del 24,0%, seguits de les oficines (23,8%), centres d'ensenyament (8,5%) i locals residencials (8,0%).



#### 4.4.5 Resultat de l'exercici i impost sobre societats

La conciliació entre el resultat comptable abans dels impostos i la base imposable de l'impost sobre societats és el següent:

<b>Conciliació</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Resultat comptable abans de l'I.S.	8.624
Diferències temporals	(131.663)
Resultat fiscal	(123.039)

Quadre 26

Les diferències temporals s'originen fonamentalment en l'amortització de l'immobilitzat.

Per raó del càlcul erroni de les diferències temporals originades per aplicació del reial decret llei 2/1995, de 17 de febrer, sobre la llibertat d'amortització, els saldos dels comptes "Impost sobre beneficis diferits", del passiu del balanç, i "Crèdit impositiu per base imposable negativa", de l'actiu, estan sobrevalorats en 9.764 milers de pessetes. La Societat ha regularitzat comptablement aquesta situació en 1996 a fi de liquidar adequadament l'impost de societats.

La Societat manté deduccions pendents d'aplicació per un import total de 79.057 milers de pessetes.

## **5. FETS POSTERIORIS**

El Consell d'administració en la seua reunió de 28 de març de 1996 va acordar ratificar l'acord de desemborsament adoptat per la Junta general de 29 de desembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.7), i desemborsar la resta de capital pendent (200 milions de pessetes). A la data de redacció d'aquest informe, el dit desemborsament no s'ha fet efectiu.

## **6. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 1995, SEPIVA té oberts a la inspecció per les autoritats tributàries tots els impostos principals que hi són aplicables (IS, IVA i IRPF).

## **7. RECOMANACIONS**

A més de les esmentades en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar:

- a) Durant l'exercici de 1995 SEPIVA ha solventat els aspectes següents que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
  - a.1) Incloure en la memòria una referència al valor dels elements totalment amortitzats.  
No obstant això, només s'ofereix el valor dels elements totalment amortitzats durant 1995.
  - a.2) Ampliar la provisió vinculada al preu just dels terrenys de Vall d'Uixó.
  - a.3) Clarificar amb la COPUT la destinació final de l'obra d'accés a l'estació de ITV d'Elx.
  - a.4) Revisar adequadament la composició del compte "Factures pendents de rebre" al tancament de l'exercici.
  
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes anteriors:
  - b.1) Promoure la concurrència pública en les contractacions d'immobilitzacions materials significatives o, si s'escau, raonar la seua infactibilitat mitjançant un informe tècnic justificatiu.
  - b.2) Respecte a l'àrea d'existències, actualitzar anualment les valoracions pericials sobre les existències acabades o en un significatiu grau d'avanç de les obres.
  - b.3) Incloure en la memòria l'import dels efectes comercials amb venciment a llarg termini.
  - b.4) Suprimir les signatures solidàries en aquells comptes bancaris on persisteix el dit règim.
  - b.5) Reclassificar els saldos deutors i creditors a l'actiu o passiu del balanç segons corresponga, evitant la compensació de saldos que s'ha produït en alguns comptes.

c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:

c.2) Respecte a l'àrea d'existències:

- Obtenir aclariments sobre la possible cessió de la variant d'accés al polígon industrial de Castelló de Rugat i determinar, per tant, la seua inclusió en l'immobilitzat o en existències.
- Vigilar l'adequat tall d'operacions pel que fa a certificacions d'obra, a fi que al tancament de l'exercici estiguen totes comptabilitzades.

c.3) Periodificar adequadament els interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici estigueren totes comptabilitzades.

c.4) Determinar un criteri d'imputació a ingressos de les vendes de promocions industrials en concordança amb el que estableix el PGC adaptat a les empreses immobiliàries. Una vegada triat un criteri, cal especificar-lo en la memòria.

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

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (d'ara endavant VAERSA o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de VAERSA el 28 de març de 1996 i aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes el 27 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 En l'epígraf d'"Existències" figuren comptabilitzats 30,8 milions de pessetes corresponents al finançament per rebre de la Conselleria del Medi Ambient per la gestió encarregada a VAERSA de suprimir els residus de mercuri, de la qual no es disposa d'informació suficient que permeta assegurar la seua percepció (vegeu l'apartat 4.2.5).
- 1.3 Ateses les característiques bàsiques dels treballs desenvolupats per la Societat i els sistema de costos existent, no es va poder analitzar a 31 de desembre de 1994 el resultat de les valoracions realitzades sobre els projectes en curs al tancament, ni verificar de manera satisfactòria el tall d'operacions pel treball en curs periodificat, a 31 de desembre de 1994. Per tant, desconeixem l'efecte que la valoració dels treballs en curs a 31 de desembre de 1994 podia tenir sobre els resultats de la Societat corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. El treball efectuat sobre els projectes en curs a 31 de desembre de 1995, ha posat de manifest que malgrat les millores introduïdes en els mecanismes de control per a l'adequada valoració dels projectes en curs al tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.4), els procediments de valoració i control encara presenten algunes insuficiències que han de ser completament esmenades per a poder valorar de manera satisfactòria el treball en curs al tancament de l'exercici.
- 1.4 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagueren existit els advertiments descrits en l'apartat 1.2 i 1.3, els comptes anuals de VAERSA de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.



## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de VAERSA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Estatuts socials de VAERSA.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

### **2.2 Conclusions**

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de VAERSA durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de VAERSA**

VAERSA es va constituir mitjançant escriptura pública el 31 de gener de 1986, i es configurà com a empresa pública de la Generalitat Valenciana a partir de 1989. A 31 de desembre de 1995, el capital social de VAERSA era en la seua totalitat titularitat de la Generalitat Valenciana.

La Junta General Extraordinària d'Accionistes celebrada el 26 d'octubre de 1995 va acordar el canvi de denominació de la Societat i van adoptar el de "VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.", enfront del de "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.".

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1995**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1995 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de la Societat:

##### a) Treballs forestals

Els indicadors d'activitat són els següents:

- Vigilància	194.740 hores
- Correcció hidrològica murs de maçoneria	9.180 m <sup>3</sup>
- Desbrossaments, aclarides i esporgaments	1.541 Hes.
- Eliminació de residus	1.530 Hes.
- Plantacions i sembrat	2.227 Hes.
- Tall de fusta cremada	436 Hes.
- Àrees recreatives i zones verdes	28 actuacions
- Millora de camins forestals	39.212 m.
- Planters de la conselleria	9 unitats
- Dipòsits d'aigua per a incendis	6 unitats

##### b) Enginyeria forestal

S'han redactat 17 projectes per un import d'execució de 804 milions de pessetes, que ha significat una inversió de 4.300 hores d'enginyeria.

##### c) Enginyeria de residus

Cloenda i restauració de 23 abocadors incontrolats, redacció de projectes per a la cloenda d'uns altres 23 abocadors incontrolats, 7.740 hores d'enginyeria, posada en marxa de la 2<sup>a</sup> fase de la planta de reciclatge de mercuri. En acabar l'any s'han reciclat 152.912 elements d'il·luminació i 1.791 kgs. de piles de botó, i s'han eliminat 25,5 tones de piles alcalines.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	386,0	315,9	22,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	78,5	36,1	117,5%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	37,2	45,0	(17,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	239,2	201,2	18,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	30,2	30,2	0,0%
<i>Despeses per distribuir en diversos exercicis</i>	0,9	3,4	(73,5%)
Actiu circulant	3.436,3	2.487,0	38,2%
<i>Accionistes per desemborsats no exigits</i>	949,6	-	-
<i>Existències</i>	139,5	3,0	4.550,0%
<i>Deutors</i>	1.200,0	648,6	85,0%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.060,2	1590,0	(33,3%)
<i>Tresoreria</i>	85,0	140,8	(39,6%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	2,0	104,6	(98,1%)
<b>Total actiu</b>	<b>3.822,3</b>	<b>2.802,9</b>	<b>36,4%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	3.309,6	2.349,7	40,9%
<i>Capital subscrit</i>	3.399,6	2.450,0	38,8%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(100,3)	(53,9)	(86,1%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	10,3	(46,4)	122,2%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	51,1	62,6	(18,4%)
Creditors a llarg termini	-	15,2	-
Creditors a curt termini	461,6	375,4	23,0%
<i>Creditors comercials</i>	359,9	284,9	26,3%
<i>Altres deutes no comercials</i>	101,7	90,5	12,4%
<b>Total passiu</b>	<b>3.822,3</b>	<b>2.802,9</b>	<b>36,4%</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Despeses d'establiment

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-94	Augments	Amortització	31-12-95
Despeses de primer establiment	32,4	32,3	(7,5)	57,2
Despeses d'ampliació de capital	3,7	22,6	(5,0)	21,3
<b>Total</b>	<b>36,1</b>	<b>54,9</b>	<b>(12,5)</b>	<b>78,5</b>

Quadre 2

L'augment de les "Despeses de primer establiment" és conseqüència de les despeses necessàries per a la posada en funcionament de la planta d'explotació i reciclatge d'elements amb contingut de mercuri. Dita planta començà a desenvolupar la seua activitat el 6 de novembre de 1995.

Les "Despeses d'ampliació de capital" corresponen a les originades per l'ampliació de capital efectuada en l'exercici de 1994, per un import de 2.000 milions de pessetes.

### 4.2.2 Immobilitzacions immaterials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-94	Augments	31-12-95
Despeses en investigació i desenvolupament	0,7	-	0,7
Propietat industrial	3,9	-	3,9
Aplicacions informàtiques	3,2	3,2	6,4
Drets d'usdefruit	3,0	-	3,0
Drets sobre béns règim arrend. fin.	39,7	-	39,7
D'altre immobilitzat immaterial	6,0	-	6,0
<b>Total valor de cost</b>	<b>56,5</b>	<b>3,2</b>	<b>59,7</b>
Amortització acumulada	(11,5)	(11,0)	(22,5)
Immobilitzat immaterial net	45,0	-	37,2

Quadre 3

Aquesta Sindicatura ha analitzat el 90,6% de les addicions de l'exercici motivades per l'adquisició d'un programa informàtic de gestió integrada.

#### 4.2.3 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-94	Addicions	Baixes	31-12-95
Terrenys i béns naturals	47,9	-	-	47,9
Maquinària i utillatge	70,9	4,1	-	75,0
Mobiliari i altres instal·lacions	26,3	9,0	-	35,3
Equips informàtics	7,1	5,3	-	12,4
Elements de transport	12,5	-	-	12,5
Construccions	34,7	-	-	34,7
D'altre immobilitzat material	1,3	-	(0,7)	0,6
Immobilitzats en curs	26,9	37,8	-	64,7
Total valor de cost	227,6	56,2	(0,7)	283,1
Amortització acumulada	(26,4)	(17,5)	-	(43,9)
Immobilitzat material net	201,2			239,2

Quadre 4

Com a adquisicions més importants de l'exercici de 1995 es pot destacar la compra de maquinària per a la planta de transferència de residus per un import de 10,0 milions de pessetes i per a la planta per a residus de mercuri per un import de 27,8 milions de pessetes.

S'ha analitzat el 54,1% de les altes de l'exercici de 1995 i s'ha observat que com a conseqüència de l'entrada en funcionament del manual de procediments, s'ha millorat el control intern de les adquisicions de béns i serveis.

#### 4.2.4 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 és la següent:

Participacions empreses del grup	Milions de pessetes
Reciplasa	15
Reciclatge	15
<b>Total</b>	<b>30</b>

Quadre 5

En aquest epígraf del balanç de situació es recull la participació de VAERSA en les empreses Reciplasa (amb el 59,5% del capital) i Reciclatge (amb el 61,1% del capital), l'objecte social de les quals és la construcció de les infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament dels residus en diversos municipis, així com l'adquisició dels terrenys que a tal efecte se seleccionen. Se'ns han facilitat els comptes anuals d'ambdues societats. A la data de realització d'aquest treball la Junta General Ordinària havia aprovat els comptes anuals de Reciplasa i estaven pendents d'aprovació els de Reciclatge i per tant fora del termini establert en la Llei de Societats Anònimes.

#### 4.2.5 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995, és la següent en milions de pessetes:

Recanvis	3,0
Existències de plantes de vivers	22,5
Obres en curs forestal	49,7
Obres en curs residus	64,3
<b>TOTAL</b>	<b>139,5</b>

Quadre 6

El saldo de les existències a 31 de desembre de 1995, s'ha incrementat com a conseqüència d'un canvi de criteri comptable respecte a l'exercici anterior, ja que l'obra en curs s'ha recollit dins de la xifra d'"Existències", mentre que en 1994 figurava dins del compte "Despeses avançades".

Com a conseqüència d'un error en efectuar la periodificació de l'obra en curs al tancament de l'exercici de 1995, aquesta es troba sobrevalorada en 6,9 milions de pessetes.

En funció del gestor de residus de mercuri de la Comunitat Valenciana, VAERSA té encarregada la gestió de la seua eradicació. En acabar l'exercici de 1995, l'epígraf d'"Existències", recollia el cost d'aquest servei per un import de 30,8 milions de pessetes, que segons la Societat hauria de ser finançat amb les subvencions de la Generalitat Valenciana. No obstant això, en l'actualitat no es disposa d'informació suficient que permetia assegurar la percepció de dita subvenció.

La xifra que figura com a "Existències de plantes de vivers" correspon als imports lliurats a compte pendants de rebre la mercaderia d'un contracte de subministrament de planta forestal per a la campanya 95/96. En maig de l'exercici de 1996, com a conseqüència de la impossibilitat de consumir la totalitat del subministrament, es va rescindir el contracte sense haver-se completat, cosa que va ocasionar unes pèrdues de 16,3 milions de pessetes.

La Societat no ha efectuat l'inventari de recanvis a 31 de desembre de 1995, amb la qual cosa la xifra que figura en la seua comptabilitat és la mateixa que la de la fi de l'exercici anterior. Amb independència de la repercussió comptable que pogués tenir en els comptes anuals de 1995, haurien d'efectuar-se inventaris periòdics de recanvis a fi de millorar el seu control.

#### 4.2.6 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 31,4% del total del balanç a 31 de desembre de 1995 (23,1% en 1994) i té la composició següent en milions de pessetes:

<b>Deutors</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	123,3	26,1
Deutors diversos	29,9	1,5
Personal	1.074,2	621,8
Administracions públiques	4,2	0,8
Provisions	(31,6)	(1,6)
<b>Total</b>	<b>1.200,0</b>	<b>648,6</b>

Quadre 7

Formant part de "Clients per vendes i prestacions de serveis" figuren saldos de cobrament dubtós per un import de 36,7 milions de pessetes, entre els quals destaca la Conselleria de Medi Ambient amb un saldo de 34,8 milions de pessetes. Dita quantitat és conseqüència que VAERSA va executar obres en 1993 que una vegada acabades no obtingueren l'aprovació de la intervenció delegada de la dita Conselleria. La provisió dotada per VAERSA per a cobrir aquest deute puja a 30,0 milions de pessetes, i es recomana que aquesta quantitat es done de baixa en la comptabilitat.

El capítol d'"Empreses del grup, deutors", està constituït principalment per la Conselleria de Medi Ambient, el saldo de la qual a 31 de desembre de 1995 puja a 946,6 milions de pessetes (el 88,1% del total). Aquest saldo prové de la realització per part de VAERSA dels encàrrecs efectuats per la dita Conselleria i que es comenten amb més detall en l'apartat 4.4.4. També es recullen en aquest epígraf els comptes personals de bestretes per a despeses concedides al personal i administradors de VAERSA, i el saldo en acabar l'exercici puja a 3,3 milions de pessetes. No existeix cap normativa interna reguladora d'aquesta matèria.

#### 4.2.7 Inversions financeres temporals

L'import d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995 puja a 1.060,2 milions de pessetes i correspon a les imposicions a termini en entitats financeres, remunerades a tipus d'interés compresos entre el 8,75% i el 9,18% anual.

No estaven actualitzades les autoritzacions per a disposar de dos dels dipòsits financers, però aquesta situació ha sigut regularitzada durant l'exercici de 1996.

#### 4.2.8 Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Caixa	0,1
Bancs	84,9
<b>Total</b>	<b>85,0</b>

Quadre 8

El tipus de remuneració dels comptes corrents en entitats bancàries ha oscil·lat entre el 5% i el MIBOR menys el 0,75%.

Dels sis comptes corrents en entitats bancàries, en tres el règim de disposició de fons és solidari, i es recomana que s'establezca un sistema de signatures mancomunades. En un compte corrent, encara no estaven actualitzades les persones autoritzades per a disposar dels fons.

#### 4.2.9 Capital social

El capital social ha passat de 2.449.980 milers de pessetes a 31 de desembre de 1994 a 3.399.580 milers de pessetes a 31 de desembre de 1995. Es seu moviment es resum en el quadre següent, en milers de pessetes:



Saldos 31-12-94	2.449.980
Ampliació de capital de 26-10-95	949.600
<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>3.399.580</b>

Quadre 9

L'ampliació del capital social de 949,6 milions de pessetes va ser acordada per la Junta General d'Accionistes el 26 d'octubre de 1995. La Generalitat Valenciana, com a únic accionista, subscriu la totalitat de les noves accions, i a la fi de l'exercici està pendent de desemborsament (ha tingut lloc en 1996) i d'elevació a escriptura pública.

#### 4.2.10 Creditors comercials

A 31 de desembre de 1995 el seu saldo puja a 359,9 milions de pessetes, comprén el compte "Creditors comercials", 235,6 milions de pessetes, i el compte "Creditors per prestació de serveis, factures pendents de rebre", 124,3 milions de pessetes.

Formant part del saldo del compte de "Creditors comercials", es troben els saldos deutors per un total de 4,3 milions de pessetes, la presentació més adequada del qual hauria sigut en l'actiu del balanç.

El compte "Creditors per prestació de serveis, factures pendents de rebre", recull com a concepte més significatiu la periodificació de les despeses dels projectes per un import de 83,7 milions de pessetes, cosa que es comenta en l'apartat 4.4.4. Així mateix, el citat compte figura la periodificació de la paga per objectius, que puja a 9,8 milions de pessetes, la representació més adequada del qual hauria sigut en el compte "Remuneracions pendents de pagament".

#### 4.2.11 Altres deutes no comercials

En el quadre següent es mostra la composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, en milions de pessetes:

Administracions públiques	31,9
Remuneracions pendents de pagament	44,8
Préstecs a curt termini	15,3
Fiances rebudes a curt termini	9,7
<b>Total</b>	<b>101,7</b>

Quadre 10

El capítol "Administracions públiques" presenta el detall següent en milions de pessetes:

Hisenda Pública, creditora per retencions	5,6
Hisenda Pública, creditora per devolució de subvencions	7,5
Organismes Seguretat Social, creditors	15,2
Impost sobre beneficis diferits	3,6
<b>Total</b>	<b>31,9</b>

Quadre 11

L'import que figura comptabilitzat com a "Remuneracions pendents de pagament", correspon a la nòmina agrària de desembre, pagada en gener de 1996, i a l'increment del 3,5% per a l'exercici de 1995 regulat en el conveni col·lectiu aprovat per resolució de 10 de gener de 1996 de la Direcció General de Treball.

El compte de "Préstecs a curt termini" es compon fonamentalment de la part d'amortització corresponent a les quotes per pagar en 1996 del contracte d'adquisició de béns en règim d'arrendament financer.

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Consums d'explotació	300,0	348,2	Import net xifra de negocis	1.352,6	1.050,8
Despeses de personal	855,2	577,0	Altres ingressos d'explotació	-	0,1
Dotació amortització immobilitzat	41,0	28,2			
Variació provisió circulant	30,0	-			
Altres despeses d'explotació	240,9	138,7			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>114,5</b>	<b>41,2</b>
Despeses financeres i assimilades	2,6	15,2	Ingressos financers	123,8	4,8
<b>Resultats financers positius</b>	<b>121,2</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>10,4</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>6,7</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>51,6</b>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,9	0,1	Subvencions de capital transferides	4,0	8,0
			Ingressos i beneficis altres exercicis	1,0	-
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>4,1</b>	<b>7,9</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>10,8</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>43,7</b>
Impost s/societats	0,5	2,7			
<b>Resultat exercici (beneficis)</b>	<b>10,3</b>	<b>-</b>	<b>Resultat exercici (pèrdues)</b>	<b>-</b>	<b>46,4</b>

Quadre 12

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Consums d'explotació

Els consums d'explotació representen el 20,4% del total de despeses de l'exercici de 1995 i presenta la composició següent en milions de pessetes:

Aprovisionaments	14,5
Treballs realitzats per altres empreses	285,5
<b>Total</b>	<b>300,0</b>

Quadre 13

Sobre el compte de "Treballs realitzats per altres empreses", s'han realitzat proves en detall sobre un conjunt de partides que representen el 41,6% del seu import.

De la revisió de les despeses analitzades s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Si bé en les contractacions superiors a 500 milers de pessetes, VAERSA, en general, aconsegueix el principi de concurrència, no hi ha procediments adequats que garanteixen suficientment el compliment del principi de publicitat. Aquesta circumstància és extensible a tota la contractació analitzada en els apartats d'"Immobilitzat" i "Altres despeses d'explotació".
- No hi ha un plec de clàusules administratives particulars que especifiquen les condicions administratives i econòmiques de la contractació, cosa que implica que en alguns contractes revisats s'han posat de manifest diferències significatives entre les ofertes presentades. Igual que en el punt anterior aquest aspecte també és extensible a la contractació analitzada en els apartats d'"Immobilitzat" i "Altres despeses d'explotació".
- En les despeses aparellades al desenvolupament dels projectes de vivers, la persona encarregada de la seua autorització i realització és el director d'obra nomenat per la Conselleria de Medi Ambient, sense que existisca cap procediment establert per al control per part de VAERSA.
- S'ha detectat la contractació de redacció de projectes per un import de 12,2 milions de pessetes, i de neteja d'àrees recreatives per 6,4 milions de pessetes, sense que s'hi hagen sol·licitat ofertes alternatives.

#### 4.4.2 Despeses de personal

És l'epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA de l'exercici de 1995, i el seu import en representa el 58,1%. La seua composició es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	1995	1994
Sous i salaris	693,5	456,9
Seguretat Social empresa	157,5	116,8
D'altres despeses socials	4,2	3,3
<b>Total</b>	<b>855,2</b>	<b>577,0</b>

Quadre 14

La xifra de despeses de personal de l'exercici de 1995 ha augmentat de forma significativa respecte a l'exercici anterior a causa de l'increment de l'activitat productiva realitzada per VAERSA.

La plantilla estructural a 31 de desembre de 1995 era de 35 treballadors, igual que en l'exercici anterior. La plantilla mitjana de personal d'obra eventual durant 1995 ha sigut de 478 treballadors, enfront dels 369 treballadors de l'exercici anterior.

Mitjançant la resolució de 10 de gener de 1996 de la Direcció General del Treball, es va disposar el registre i la publicació del conveni col·lectiu del personal de VAERSA per a 1995-1996, subscrit pels representants de l'empresa i dels treballadors en data 11 d'octubre de 1995.

De l'anàlisi de les remuneracions salarials satisfetes al personal estructural durant l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que l'import conjunt de les quantitats satisfetes en concepte de productivitat, 14,6 milions de pessetes, representa un percentatge de la massa salarial del personal estructural de l'exercici de 1994 superior al 7% estipulat en l'article 8.8 de la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995. Tanmateix, en la Societat s'interpreta que el dit percentatge ha de calcular-se sobre la massa salarial total de VAERSA, i per tant no supera el dit límit.

En relació amb el personal d'obra eventual, no s'ha obtingut cap evidència de la realització de publicitat i de procediments de selecció.

#### 4.4.3 Altres despeses d'explotació

Representen el 16,4% del total de despeses de l'exercici de 1995 i tenen la següent composició en milions de pessetes:

Arrendaments i cànons	62,9
Transports	19,2
Publicitat i relacions públiques	21,4
Serveis professionals independents	22,4
Reparació i conservació	7,6
Primes d'assegurances	3,5
D'altres serveis	103,9
<b>Total</b>	<b>240,9</b>

Quadre 15

Sobre el compte "Altres despeses d'explotació", s'han realitzat proves en detall sobre un conjunt de partides que representen el 15,2% del total, i s'han observat els fets següents:

- Formant part del compte d'"Arrendaments i cànons" tenen especial importància els lloguers de vehicles tot terreny. Al respecte cal assenyalar que hi ha un preu negociat amb dos proveïdors, encara que no consta que s'hi hagen sol·licitat altres ofertes alternatives.

- Les despeses satisfetes en concepte d'arrendament del local pugen a 13,3 milions de pessetes, i estan suportats per un contracte d'arrendament signat per la Generalitat Valenciana i no per VAERSA.
- El contracte de neteja del local es va signar en 1993 per un període d'execució de 2 mesos, prorrogant-se amb la citada periodicitat fins a l'actualitat. En les factures presentades per l'empresa prestadora del servei, es troben despeses del local d'Alacant que no corresponen a cap contracte.
- S'han realitzat despeses en concepte de campanyes publicitàries per un import de 19,7 milions de pessetes, sense haver sol·licitat ofertes alternatives, tal com especifica la normativa interna de VAERSA.

En 1995 va haver un contracte de prestació de serveis professionals amb el conseller delegat per l'assessorament al Consell d'Administració, i es presentà la factura de la prestació del servei en finalitzar l'exercici de 1995 rebent mensualment lliurament a compte en compte de factures.

#### **4.4.4 Import net de la xifra de negocis**

La xifra de negocis per import de 1.352,6 milions de pessetes constitueix el 91,3% dels ingressos totals, i el principal concepte és la facturació per execució d'obres i treballs encomanats per la Conselleria de Medi Ambient per un total de 1.241,3 milions de pessetes. Aquestes actuacions estan regulades pel conveni marc de cooperació subscrit el primer d'abril de 1993 entre VAERSA i la Generalitat Valenciana. La facturació realitzada a les societats participades Reciplasa i Reciclatge s'ha elevat a 20,9 milions de pessetes.

La revisió duta a cap per aquesta Sindicatura ha consistit en l'avaluació del control intern aplicable a la gestió dels projectes i de la comptabilització dels ingressos i despeses corresponents, així com l'examen en detall dels projectes més significatius.

Per al reconeixement de les despeses i ingressos dels projectes, VAERSA utilitza un criteri que s'aproxima a l'anomenat de percentatge de realització, l'aplicació del qual és factible en operacions on les clàusules fixen el preu abans del començament de la producció i la seua vigència és superior a la durada de l'exercici econòmic.

La Societat ha millorat els mecanismes de control per a l'adequada valoració dels projectes en curs al tancament de l'exercici, però durant la realització d'aquest treball hem comprovat que l'evidència documental de l'obra executada presenta algunes insuficiències -en particular ha de constar la mida exacta del grau d'execució material aconseguit en els diversos projectes-, que han de ser completament esmenades per a poder valorar de manera satisfactòria el treball en curs al tancament de l'exercici.

Els excessos d'obra executada sobre imports facturats, a diferència de l'exercici anterior que figuraven en el compte de "Despeses avançades", es recullen en el compte

d'"Existències" i pugen a un total de 114,0 milions de pessetes, mentre que quan el valor de l'obra executada és inferior a la facturació, la despesa estimada per VAERSA corresponent al percentatge facturat es recull en el compte "Creditors comercials, factures pendents de rebre". A 31 de desembre de 1996, figura per aquest concepte la quantitat de 83,7 milions de pessetes.

El detall dels projectes més significatius encomanats per la Conselleria de Medi Ambient segons el volum d'ingressos comptabilitzats és el següent:

<b>Projecte</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Serveis vigilància muntanyes Comunitat Valenciana	229,9
Re població forestal Alzira, Barx i Tavernes de la Vall d'igna	46,5
Re població forestal El Toro, Benafer i Altura	43,0
Tractament de silvicultura muntanyes d'Alacant	44,5
Vivers València	42,5
Abocadors Castelló	42,3
Resta (68 projectes)	475,4
<b>Total</b>	<b>924,1</b>

Quadre 16

El projecte "Servei de vigilància fixa de les muntanyes de la Comunitat Valenciana", davant del risc d'incendis, va ser encomanat a VAERSA mitjançant la resolució de la Conselleria de Medi Ambient per un pressupost total de 253,8 milions de pessetes amb la següent distribució d'anualitats: any 1995, 230,5 milions de pessetes; any 1996, 23,3 milions de pessetes.

El projecte de "Re població forestal d'Alzira, Barx i Tavernes de la Vall d'igna", va ser encomanat per la Conselleria de Medi Ambient a VAERSA per un import total de 93,9 milions de pessetes, amb un termini d'execució fins el 31 de març de 1996.

El projecte per a la "Re població forestal de El Toro, Benafer i Altura", va ser encomanat a VAERSA per un import de 54,2 milions de pessetes, amb un termini fins el 31 de març de 1996.

De l'anàlisi dels expedients seleccionats s'han detectat les debilitats següents de control intern:

- No es deixa constància en els expedients de les modificacions entre les tasques que ha de realitzar VAERSA i les previstes inicialment en els contractes.
- Els expedients haurien de mantenir una informació més completa i recollir tota la documentació relativa a contractacions, subcontractacions, informes d'execució

mensual i suport de despeses realitzades. Així mateix, resultaria convenient un major seguiment dels expedients tant per les unitats d'obra com administratives.

- S'ha observat que en alguns casos s'ha superat el límit de subcontractació previst en el conveni marc de cooperació entre la Generalitat Valenciana i VAERSA, de data 1 d'abril de 1993, per al desenvolupament i execució d'actuacions medioambientals de la Comunitat Valenciana.



## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1995, VAERSA ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
  - a.1) Elaboració de procediments que regulen les contractacions realitzades per la Societat.
  - a.2) Millor remuneració per als dipòsits en compte corrent mantinguts en institucions financeres.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1994:
  - b.1) Han d'observar-se els límits de subcontractació que vénen fixats en el conveni marc de cooperació amb la Generalitat Valenciana.
  - b.2) Elaborar unes instruccions sobre acomptes concedits per a despeses i la seua justificació.
  - b.3) Hauria d'establir-se un règim de disposició de signatures mancomunades per a tots els comptes bancaris.
- c) Les següents recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:
  - c.1) Haurien d'efectuar-se inventaris periòdics dels recanvis de la Societat, almenys una vegada a l'any.
  - c.2) Actualitzar les persones facultades per a disposar de fons de dipòsits en entitats financeres.
  - c.3) Esmenar les deficiències en els procediments de contractació assenyalats en els apartats 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe.

**INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S. A.**

**1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (d'ara endavant IVHSA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals van ser formulats pels administradors de l'IVHSA amb data 28 de març de 1996 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 28 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Com a conseqüència d'una recomanació de la IGGV s'han modificat els criteris de comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana. En exercicis anteriors es comptabilitzaven com a "Altres ingressos d'explotació" en el compte de pèrdues i beneficis fins a cobrir el dèficit d'explotació. En aquest exercici només s'ha imputat a ingressos les subvencions d'explotació rebudes relacionades amb la funció de gestió del patrimoni de la Generalitat. (vegeu l'apartat 4.4.4 i 4.4.6).
- 1.3 Els comptes anuals de l'IVHSA de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que, tret del canvi descrit en el paràgraf 1.2 anterior, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVHSA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana pel qual es constitueix l'IVHSA.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Ordre de 28 de desembre de 1994 per la qual s'aproven "les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries"
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 35/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es regulen els convenis d'encàrrec de gestió entre la COPUT i l'IVHSA.
- Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana pel qual s'atribueix a l'IVHSA la gestió i administració del patrimoni de promoció pública de l'habitatge pertanyent a la Generalitat.
- Reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, sobre les mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl destinades preferentment a habitatges de protecció oficial.
- Decret 55/1992, de 30 de març, del Govern Valencià pel qual s'estableixen ajudes econòmiques directes per al finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge del pla 1992-1995.
- Ordre de 22 de maig de 1992, del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre el desenvolupament i tramitació de les mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de l'IVHSA amb la normativa citada durant el període objecte d'examen, llevat del que respecta a l'art. 8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995 (vegeu l'apartat 4.4.2), ja que:

- No s'han sol·licitat els informes exigits, havent-se produït modificacions de categoria o nivell que impliquen una variació a les condicions retributives del personal.
- En 1995 es va signar el conveni col·lectiu per al dit any i no s'hi va sol·licitar a la Conselleria d'Economia i Hisenda la corresponent autorització de massa salarial, tal com estableix l'art. 8 apartat 3 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de l'IVHSA**

L'IVHSA es constitueix pel decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. Està subjecte al control de la COPUT i el seu únic soci és la Generalitat Valenciana.

El seu objecte social el constitueix la rehabilitació i promoció dels habitatges, en especial de protecció oficial, tant públics com privats; l'adquisició i alienació del sòl, la promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques en general, així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que calguen per a la seua finalitat.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1995**

Tot seguit es resumeix la informació relativa a l'activitat desenvolupada per l'Institut obtinguda del seu informe de gestió en cadascun dels seus cinc programes d'actuació.

##### **a) Programa de promoció del sòl**

A 31 de desembre de 1995 es trobaven obertes 16 promocions. Les actuacions més importants de l'exercici s'han desenvolupat en la promoció SUNP R-5 Universitat de Castelló, l'APD-4 de l'àrea de Rabasa d'Alacant i en la unitat d'actuació 17.3 Alaquàs-la Sequieta.

##### **b) Programa de promoció d'habitatges**

Durant 1995 s'han iniciat 4 promocions a més de la continuació d'altres promocions iniciades en exercicis anteriors.

##### **c) Programa de rehabilitació del centre històric**

L'annualitat pressupostària per a l'exercici de 1995 que estableix el conveni entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de València per a la intervenció en el centre històric de 16 de juny de 1992 puja a 840 milions de pessetes, i hi ha un romanent que prové de les anualitats del 93 i 94 de 19 milions de pessetes. L'Institut ha certificat a la COPUT un total de 859 milions de pessetes i ha aconseguit un nivell d'execució del 100%.

##### **d) Programa d'administració del patrimoni**

El Patromoni Públic d'Habitatges que administra l'Institut es caracteritza per la seua dimensió (aproximadament 30.000 habitatges) i la seua dispersió. L'objectiu genèric que es marca l'IVHSA, és obtenir la màxima utilitat del parc mitjançant una administració eficaç. Per a això, l'Institut ha dirigit la seua actuació al voltant dels objectius específics següents:

- Millorar els mecanismes de comunicació amb els grups d'habitatges, i apropar l'administració als veïns i les seues associacions.
- Conservació i manteniment del parc públic d'habitatges.
- Agilitar la gestió en els diversos procediments que abasta l'administració del parc públic.

##### **e) Programa de gestió**

Recull el conjunt d'actuacions que l'IVHSA desenvolupa a l'empara del decret 35/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, que regula els convenis d'encàrrec de gestió entre la COPUT i l'Institut.



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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVHSA al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	3.693	2.955	25,0%
<i>Despeses d'establiment</i>	2	3	(33,3%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	4	8	(50,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.552	1.200	29,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.803	1.714	5,2%
<i>Deutors operacions trànsit a llarg termini</i>	332	30	1.006,7%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	65	-	-
Actiu circulant	32.510	20.747	56,7%
<i>Existències</i>	12.496	11.241	11,2%
<i>Deutors</i>	12.692	6.430	97,4%
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.088	2.757	48,3%
<i>Tresoreria</i>	3.233	318	916,7%
<i>Ajusts per periodificació</i>	1	1	-
<b>Total actiu</b>	<b>36.268</b>	<b>23.702</b>	<b>53,0%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	1.139	1.403	(18,8%)
<i>Capital subscrit</i>	1.403	1.403	-
<i>Pèrdues i beneficis (Pèrdues)</i>	(264)	-	-
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.566	1.478	6,0%
Creditors a llarg termini	9.101	10.699	(14,9%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	8.871	10.469	(15,3%)
<i>Desemb. Pendts. s/accions no exigits</i>	230	230	-
Creditors a curt termini	24.462	10.122	141,7%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	12.198	1.652	638,4%
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	2.263	3.099	(27,0%)
<i>Creditors comercials</i>	8.541	4.309	98,2%
<i>Altres deutes no comercials</i>	1.232	904	36,3%
<i>Provisions per a operac. de trànsit</i>	24	19	26,3%
<i>Ajusts per periodificació</i>	204	139	46,8%
<b>Total passiu</b>	<b>36.268</b>	<b>23.702</b>	<b>53,0%</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 **Immobilitzacions materials**

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldos a 31-12-94</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldos a 31-12-95</b>
Construccions	585	94	(11)	185	853
Mobiliari i estris	100	7	(2)	-	105
Equips procés informació	111	3	-	-	114
Altres immobilitzat material	90	2	-	-	92
Immobilitzat en curs	474	294	-	(185)	583
<b>Total valors de cost</b>	<b>1.360</b>	<b>400</b>	<b>(13)</b>	<b>-</b>	<b>1.747</b>
Amortització acumulada	(160)	(36)	1	-	(195)
<b>Valor net</b>	<b>1.200</b>				<b>1.552</b>

Quadre 2

Durant l'exercici de 1995, les adquisicions d'immobilitzat material han pujat a 400 milions de pessetes, de les quals un 23,5% corresponen a construccions i un 73,5% a immobilitzat en curs. Les altes d'immobilitzat en curs corresponen a la compra d'immobles per a rehabilitar o no, i el seu lloguer posterior. Del total de les altes s'ha verificat el 57,7% i s'ha comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

#### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>Saldos 31-12-94</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>
Participacions en empreses del grup	408	-	-	408
Crèdits a empreses associades	1.316	100	(16)	1.400
Dipòsits i fiances	5	-	-	5
Provisions	(15)	(10)	15	(10)
<b>Total</b>	<b>1.714</b>	<b>90</b>	<b>(1)</b>	<b>1.803</b>

Quadre 3

L'epígraf "Participacions en empreses del grup", amb un saldo de 408 milions de pessetes correspon als conceptes següents:

- a) Participació per un import de 102 milions de pessetes en el capital de la societat d'economia mixta Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA, S.A.). L'objecte social de GSA, S.A. és la urbanització i preparació del sòl contingut en l'àmbit del PAU núm. 2 d'Alacant. El capital

social de GSA, S.A. puja a 200 milions de pessetes, i l'IVHSA n'ha subscrit i desemborsat el 51%.

- b) Participació per un import de 306 milions de pessetes en el capital de la societat anònima d'economia mixta Nova Gestió Urbana, S.A. El capital social de Nova Gestió Urbana, S.A., és de 600 milions de pessetes, del qual l'IVHSA en té subscrit el 51%, i ha desemborsat a 31 de desembre de 1995, 76 milions de pessetes, figurant la part pendent de desemborsar, 230 milions de pessetes, en l'epígraf del passiu del balanç "Creditors a llarg termini". La Junta General d'Accionistes d'aquesta societat celebrada el 8 de gener de 1996, acordà la seua dissolució i actualment es troba en període de liquidació.

Les provisions d'aquest epígraf, 10 milions de pessetes, s'han dotat en funció de les pèrdues a 31 de desembre de 1995 de la societat Nova Gestió Urbana, S.A.

En l'epígraf "Crèdits a empreses associades", es recull un crèdit atorgat al Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant de 1.500 milions de pessetes el 20 d'abril de 1994, per a la gestió i execució del pla d'actuacions dels "Mil habitatges" d'Alacant. Aquest crèdit merita interessos a favor de l'Institut al mateix tipus que el crèdit que l'Institut té amb la Caixa Rural de València per al seu finançament (vegeu l'apartat 4.2.11).

#### **4.2.3 Deutors per operacions de tràfic a llarg termini**

El detall dels crèdits comercials a llarg termini, a 31 de desembre de 1995, és el següent en milions de pessetes:

Clients a llarg termini per vendes i prestacions de serveis	336
Provisions	(4)
<b>Total</b>	<b>332</b>

Quadre 4

Del total de clients a llarg termini, 293 milions de pessetes corresponen als efectes comercials descomptats a llarg termini per la venda de terrenys de la promoció del programa del sòl "Unitat d'acció 10 Aldaia" (vegeu l'apartat 4.2.5.2.a) i 4.2.11).

#### 4.2.4 Despeses per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf es compon del compte "Despeses per interessos diferits", que puja a 65 milions de pessetes i correspon a l'activació de les despeses financeres produïdes pels descomptes dels pagarés per cobrar a l'empresa corporació M-2, S.A, per la venda de terrenys de la promoció del programa del sòl "U. A. 10 Aldaia" (vegeu l'apartat 4.2.5.2.a).

La contrapartida d'aquest compte està en l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", en el compte "Ingressos per interessos diferits" (vegeu l'apartat 4.2.10).

#### 4.2.5 Existències

##### 4.2.5.1. Composició i criteris de valoració

L'epígraf d'"Existències" és un dels més significatius de l'actiu del balanç de l'IVHSA a 31 de desembre de 1995, ja que en representa un 34,5% del total. La seua composició i moviment durant 1995 es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Conceptes	SalDOS 31-12-94	Reclassif. inicials	Augments	Traspas- sos	Correc. valorati.	Cost de vendes	SalDOS 31-12-95
Edificis	76	126	-	-	-	-	202
Solars	1.018	(124)	588	(599)	-	(82)	801
Terrenys	4.090	264	296	(440)	(87)	(436)	3.687
Promocions en curs	5.510	(265)	3.813	202	(58)	(2.362)	6.840
Promocions acabades	547	(1)	-	837	-	(417)	966
<b>Total</b>	<b>11.241</b>	<b>-</b>	<b>4.697</b>	<b>-</b>	<b>(145)</b>	<b>(3.297)</b>	<b>12.496</b>

Quadre 5

Els edificis, solars i terrenys es valoren al cost d'adquisició que inclou, a més de l'import de la compra dels terrenys, totes les despeses de construcció necessàries. Els solars cedits a l'IVHSA per a la promoció d'habitatges es carreguen a existències pel seu valor venal, amb l'abonament a l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç. El valor venal s'identifica com a valor catastral o l'assignat pels ajuntaments i recollit en l'escriptura de cessió.

El compte d'"Edificis" es compon dels edificis adquirits per a la seua rehabilitació en el centre històric de València.

En el compte "Solars", figura el sòl urbanitzat sobre el que estan construint-se habitatges, mentre que el sòl en procés d'urbanització apareix comptabilitzat en el compte "Terrenys".

Les "Promocions en curs" es valoren pel seu cost de producció, que inclou tant els costos directament imputables com una part raonable dels costos indirectes.

Les reclassificacions inicials que apareixen en el quadre 5 -l'IVHSA les ha incorporades als saldos inicials-, estan classificades per comptes de manera diferent a les aprovades a 31 de desembre de 1994.

Els augments d'existències corresponen principalment a la construcció de les promocions en curs (un 81,2% del total). La composició per conceptes de cost d'aquests augments és així en milions de pessetes:

<b>Promocions en curs</b>	<b>Addicions</b>
Certificacions d'obra	3.075
Honoraris tècnics	134
D'altres costs	492
Costs indirects	112
<b>Total</b>	<b>3.813</b>

Quadre 6

Les certificacions d'obra són les emeses per les empreses adjudicatàries de les promocions que estan en curs de realització i el seu import figura en l'epígraf "Provisionaments" del compte de "Pèrdues i beneficis" (vegeu l'apartat 4.4.1).

Els honoraris tècnics corresponen als de la direcció d'obra i redacció del projecte d'execució. Els honoraris pels projectes d'expropiació i d'urbanització s'incorporen al cost d'adquisició del sòl.

"D'altres costs" recull fonamentalment els interessos dels préstecs hipotecaris que financien les promocions, a més d'altres conceptes com a tributs locals, control de qualitat i assegurances, etc.

Les correccions valoratives s'han practicat sobre aquelles promocions que donen pèrdues estimades de caràcter irreversible.

En l'àmbit de la fiscalització que sobre l'exercici de 1995 ha dut a cap aquesta Sindicatura, s'ha revisat una mostra d'inversions en promocions durant el període que pugen a 2.795 milions, cosa que representa un 59,5% del total d'inversions del període, i s'ha comprovat el seu adequat suport i comptabilització. En l'apartat 4.2.5.2 es comenten els aspectes més rellevants observats en la revisió.

#### **4.2.5.2 Distribució territorial i per programes**

Les existències de l'IVHSA es gestionen mitjançant tres dels cinc programes d'actuació de l'Institut, i el seu desglossament a 31 de desembre de 1995 és el següent en milions de pessetes:

<b>Existències</b>	<b>Promoció sòl</b>	<b>Promoció habitatges</b>	<b>Rehabilitació centre històric</b>	<b>Total existències</b>
Edificis	-	126	76	202
Solars	-	801	-	801
Terrenys	3.687	-	-	3.687
Promocions en curs	1.222	5.603	15	6.840
Promocions acabades	367	599	-	966
<b>Total</b>	<b>5.276</b>	<b>7.129</b>	<b>91</b>	<b>12.496</b>
	<b>42,2%</b>	<b>57,1%</b>	<b>0,7%</b>	<b>100,0%</b>

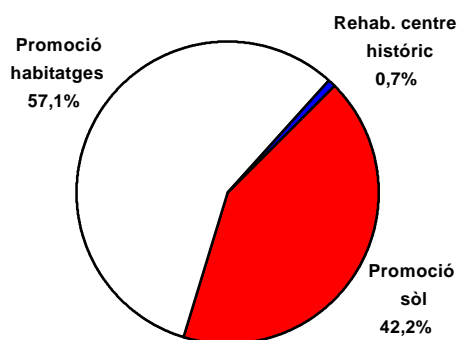
Quadre 7

La distribució per províncies del saldo de les existències de cada programa a 31 de desembre de 1995, es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

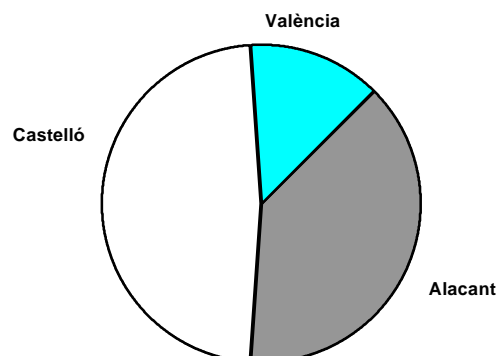
<b>Província</b>	<b>Promoció sòl</b>		<b>Promoció habitatges</b>		<b>Rehabilitació centre històric</b>		<b>Total</b>	
Alacant	1.411	26,8%	3.431	48,1%	-	-	4.842	38,7%
Castelló	3.378	64,0%	2.562	36,0%	-	-	5.940	47,6%
València	487	9,2%	1.136	15,9%	91	100,0%	1.714	13,7%
<b>Total</b>	<b>5.276</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.129</b>	<b>100,0%</b>	<b>91</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.496</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 8

Existències per programes



Existències per províncies



**a) Programa de promoció del sòl**

Aquest programa representa un 42,2% del saldo d'"Existències" a 31 de desembre de 1995 i unes addicions durant el dit exercici per un import de 763 milions de pessetes. Seguidament es detalla la composició per conceptes de cost de les principals promocions que formen part d'aquest programa a 31 de desembre de 1995, en milions de pessetes:

Promoció programa promoció del sòl	Adquisic. sòl	Certifi. obra	Honora. tècnics	Altres costs	Costs indirecte s	Cost de vendes	Saldos 31-12-95
SUNP R-5 Unv. Castelló	2.292	-	(46)	772	-	-	3.018
U.A. 17.3 Alaquàs	437	246	6	139	71	(535)	364
Sant Vicent del Raspeig	439	-	-	147	25	(28)	583
R-5 PAU 1.1	268	84	-	1	5	-	358
A.P.D-23 P.G.O.U.Alacant	187	-	-	76	1	-	264
U.A. 10 Aldaia	448	-	3	32	2	(485)	-
Resta de promocions	667	24	15	44	32	(93)	689
<b>Total programa</b>	<b>4.738</b>	<b>354</b>	<b>(22)</b>	<b>1.211</b>	<b>136</b>	<b>(1.141)</b>	<b>5.276</b>

Quadre 9

Aquesta Sindicatura ha analitzat una mostra de promocions d'aquest programa amb una cobertura del 62,6% de les inversions realitzades durant l'exercici objecte de fiscalització. L'anàlisi ha consistit en la comprovació dels imports comptabilitzats amb la documentació de suport.

En relació amb el programa "U.A. 10 Aldaia", pot comprovar-se que la composició del saldo d'aquesta promoció a 31 de desembre de 1995 ha variat respecte a la de l'exercici anterior, restant el saldo a zero. En l'informe de l'exercici anterior ja es va explicar tota la problemàtica d'aquesta promoció i va comportar per a l'IVHSA una pèrdua de 59 milions de pessetes i uns costos financers de 85,7 milions de pessetes en l'exercici de 1995.

#### b) Programa de promoció d'habitatges

Les promocions incloses en aquest programa són les que acumulen majors inversions realitzades durant 1995.

Aquest programa representa un 57,1% del saldo d'existències de l'IVHSA a 31 de desembre de 1995, i unes addicions durant el dit exercici per un import de 3.934 milions de pessetes, que representen un 83,8% de les inversions efectuades en existències.

El nombre total de promocions en règim especial obertes segons els registres comptables de l'IVHSA puja a 45. La fase de construcció s'ha iniciat en 34 promocions, de les quals 25 es troben acabades a 31 de desembre de 1995. El valor de les existències d'aquest programa inclou, a més de les 45 citades, 69 promocions en el centre històric de València. En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 1995 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en milions de pessetes:

Promoció	Saldos 31-12-94	Traspàs del progr. del sòl	Addicions	Baixes		Saldos 31-12-95
				Cost Vendes	Correcció valorativa	
192 habitatges Alaquàs I/II	922	224	220	(1.230)	-	136
243 habitatges Alacant	692	-	521	-	-	1.213
147 habitatges Alcoi	487	-	454	-	-	941
Alaquàs II fase	89	224	797	-	-	1.110
68 habitatges Altura	353	-	207	-	(11)	549
66 habitatges Gandia	335	-	-	(19)	-	316
Sant Vicent Raspeig IG.S.	-	-	562	-	-	562
78 habitatges Elx	54	-	58	-	-	112
66 habitatges Alcoi	201	-	321	-	-	522
34 habitatges Dénia	44	-	171	-	-	215
40 habitatges S. Miguel Salinas	114	-	100	-	-	214
18 habitatges Xirivella	19	-	103	-	-	122
16 habitatges Xirivella	26	-	90	-	-	116
72 habitatges Guadaséquies	445	-	29	(461)	-	13
Resta de promocions	1.715	-	301	(1.015)	(13)	988
<b>Total programa</b>	<b>5.496</b>	<b>448</b>	<b>3.934</b>	<b>(2.725)</b>	<b>(24)</b>	<b>7.129</b>

Quadre 10

En aquest programa s'ha analitzat una mostra de promocions que representa el 59% de les inversions realitzades en 1995, així com el 62% del cost de vendes i el 17% de les correccions valoratives de l'exercici. L'anàlisi ha consistit en la verificació de mostres, amb documentació de suport, dels conceptes comptabilitzats i en la revisió dels processos d'adjudicació de les obres i de les vendes.

Les vendes d'habitatges es van iniciar en 1993. El seu detall i la seua anàlisi es mostra en l'apartat 4.4.5 d'aquest informe.



La promoció de "147 habitatges Alcoi", que estan construint-se en l'Àrea de la Sang", presentava a 31 de desembre de 1995 un grau d'execució del 99,6%, quan el termini d'execució de l'obra segons el contracte, hauria de ser el 9 de novembre de 1994.

La promoció de "243 habitatges d'Alacant", que estan construint-se en el Parc de Sant Gabriel, presentava a 31 de desembre de 1995 un grau d'avançament del 52,6%, quan el termini d'execució de l'obra segons el contracte, ha de ser el 20 de gener de 1996. Aquest grau d'execució és tan baix perquè l'obra es va paraitzar per problemes amb la constructora en novembre de 1995. Finalment s'ha arribat a un acord i l'obra es va reprendre en març de 1996, sense fixar un termini d'acabament.

#### 4.2.6 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 1995, 12.692 milions de pessetes, representa el 35,0% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està integrat pels conceptes següents:

Conceptes	Milions de pessetes
Empreses del grup, deutors	10.361
Deutors diversos	126
Personal	6
Administracions Públiques	1.411
Clients per vendes	788
<b>Total</b>	<b>12.692</b>

Quadre 11

##### a) Empreses del grup, deutors

Aquest capítol representa els saldos per cobrar de la COPUT i VACICO d'acord amb el detall següent:

Concepte	Milions de pessetes
Certificacions de convenis	6.663
<i>Certificacions convenis COPUT</i>	<i>6.112</i>
<i>Certificacions convenis VACICO</i>	<i>551</i>
D'altres	12
Reparacions Patrimoni G.V. pendents de cobrament	3.686
<b>Total empreses del grup, deutors</b>	<b>10.361</b>

Quadre 12

El concepte de "Certificacions de convenis" de gestió és el més significatiu de l'epígraf de "Deutors" i el seu saldo representa el 18,4% de l'actiu del total a 31 de desembre de 1995. Està constituït per les factures que l'IVHSA repercuteix a la COPUT en execució dels convenis de gestió subscrits en virtut del decret 35/1988. Les dites factures comprenen l'import certificat pels adjudicataris de les obres més

un 4% en concepte de comissió per la gestió de l'Institut. Aquesta Sindicatura ha verificat amb documentació de suport, el cobrament d'una mostra de dites certificacions durant els primers mesos de 1996. Aquesta mostra abastava un 22,3% del saldo pendent a 31 de desembre de 1995.

Durant l'exercici de 1995, l'IVHSA té encomanada la gestió de 141 convenis per un import de 61.412 milions de pessetes.

Durant l'exercici de 1995 l'IVHSA ha adjudicat 41 convenis (34 en 1994) per un import de 3.298 milions de pessetes. Aquesta Sindicatura n'ha revisat una mostra i ha comprovat l'existència dels corresponents projectes tècnics aprovats per la COPUT i la seua publicitat en els supòsits exigits pel plec de bases. S'ha comprovat que l'adjudicació de les obres ha sigut efectuada per l'òrgan competent de l'Institut, i que s'ha formalitzat el corresponent contracte entre l'IVHSA i l'empresa adjudicatària de les obres. Els contractes revisats recullen els aspectes bàsics considerats en els respectius convenis subscrits amb la COPUT i incorporen clàusules de garantia per a garantir la correcta execució i finalització de les obres.

Les anualitats disponibles per a l'exercici de 1995 dels convenis en execució pugen a un total de 8.795 milions de pessetes. El total certificat per l'Institut ha sigut de 7.557 milions de pessetes, cosa que representa un 86% (un 85% en 1994). De l'import certificat, l'IVHSA ha cobrat durant 1995 la quantitat de 3.572 milions de pessetes, cosa que comporta un 47,3% (un 43,3% en 1994).

El compte "Certificacions convenis VACICO", representa el saldo deutor amb l'empresa "València, Ciència i Comunicacions-, S.A.", constituït per les factures pendents de cobrament que l'IVHSA repercuteix a VACICO en virtut del conveni de gestió signat entre les dues el 26 de novembre de 1992 per a la realització del projecte del conjunt anomenat "Ciutat de les Ciències". Els imports executats i pendents de facturació a VACICO es recullen en el compte "Seguiment conveni VACICO".

El compte de "Reparacions patrimoni Generalitat Valenciana pendents de cobrament", correspon al saldo per cobrar pel cost dels serveis per gestió i administració del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana en els quals ha incorregut l'Institut. Durant l'exercici de 1995 les despeses de reparacions i conservació han sigut superiors a les transferències de capital previstes en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per un import de 3.134,5 milions de pessetes. Per això, el Govern Valencià, en un acord de 4 de juliol de 1996, amplia les consignacions del capítol VI "Inversions reals", a fi de reconèixer en la seua totalitat la situació creditora de l'IVHSA amb la Generalitat Valenciana, derivada de la seua activitat com a administrador del patrimoni corresponent a 1995.

#### **b) Administracions públiques**

Aquest capítol té la següent composició a 31 de desembre de 1995:

Comptes	Milions de pessetes
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	91
Hisenda Pública, deutora per IVA	34
M.O.P.T.M.A.	157
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	1.126
<i>Al comprador</i>	<i>691</i>
<i>De capital</i>	<i>185</i>
<i>Al promotor</i>	<i>243</i>
<i>D'altres</i>	<i>7</i>
D'altres administracions	3
<b>Total</b>	<b>1.411</b>

Quadre 13

El saldo del compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts", es compon per les liquidacions de l'impost sobre societats de l'exercici de 1994, 40 milions de pessetes, més les retencions de l'exercici de 1995 per un import de 51 milions de pessetes.

El compte "Hisenda pública, deutora per IVA", representa el saldo que s'ha de tornar després de la liquidació de desembre de 1995.

El compte "MOPTMA", recull l'interés subvencionat pel dit Ministeri sobre els préstecs hipotecaris, pendent de cobrament a 31 de desembre de 1995.

En el compte "Generalitat Valenciana, subvencions pendents de cobrament", figuren els de "Capital per rehabilitació" i "Al promotor" (ambdós amb la contrapartida en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", el detall del qual es presenta en l'apartat 4.2.10), i el de "Subvencions al comprador".

#### c) **Clients per vendes**

Aquest compte recull els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995, derivats de vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl, per un import de 788 milions de pessetes, dels quals 373 corresponen a efectes comercials en cartera. A 31 de desembre de 1995 hi són descomptats 147 milions de pessetes. D'aquests efectes comercials, 33 milions de pessetes haurien de reclassificar-se a llarg termini.

#### **4.2.7 Inversions financeres temporals**

Durant 1995, aquest epígraf presenta el següent moviment en milions de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>Saldos 31-12-94</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>
Valors de renda fixa	2.674	36.808	(36.580)	2.902
Crèdits	43	-	-	43
Crèdits a empreses associades	-	118	-	118
Imposicions a curt termini	-	2.505	(1.500)	1.005
Interessos en comptes corrents	40	36	(56)	20
<b>Total</b>	<b>2.757</b>	<b>39.467</b>	<b>(38.136)</b>	<b>4.088</b>

Quadre 14

El compte de "Valors de renda fixa", recull la inversió en Lletres del Tresor a un tipus d'interés del 8,75% i venciment en gener de 1996.

El compte de "Crèdits" està constituït per un préstec de 43 milions de pessetes atorgat a l'Ajuntament de Paterna en virtut d'un conveni per a l'erradicació d'habitatge precari. Aquest préstec no merita interés i s'observa que el seu reemborsament s'efectuarà en el termini de dos mesos des que el dit Ajuntament reba de la Generalitat Valenciana les ajudes oportunes.

El compte "Imposicions a curt termini", recull la imposició d'un dipòsit especial hipotecari a 120 dies amb un tipus d'interés del 8,60%, amb venciment del 7 d'abril de 1996.

El compte d'"Interessos en comptes corrents", recull la periodificació dels interessos meritats amb venciment en l'exercici de 1996.

#### **4.2.8 Tresoreria**

A 31 de desembre de 1995 la tresoreria de l'IVHSA està integrada per 1 milió de pessetes d'efectiu en la caixa de l'Institut i 3.232 milions de pessetes en 43 comptes corrents bancaris de lliure disposició amb tipus d'interés variables en funció dels trams fixats.

#### **4.2.9 Capital subscrit**

El capital social està representat per 28.060 accions nominatives de 50.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalments subscrites i desemborsades. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana.

#### **4.2.10 Ingressos per distribuir en diversos exercicis**

Tot seguit es presenta el desglossament d'aquest epígraf del balanç amb el moviment que ha experimentat durant l'exercici de 1995, en milions de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-94	Augments	Traspassos a ingressos	Saldos 31-12-95
Subvencions oficials de capital	240	112	-	352
D'altres ingressos de promocions	14	2	(1)	15
Donació parcel·les per revertir	289	18	(84)	223
Subvencions al promotor	221	203	(214)	210
Subvencions G.V. compra terrenys	195	-	(90)	105
MOPTMA préstec qualificat	519	162	(96)	585
Ingressos per interessos diferits	-	76	-	76
<b>Total</b>	<b>1.478</b>	<b>573</b>	<b>(485)</b>	<b>1.566</b>

Quadre 15

La imputació a resultats dels imports comptabilitzats en aquest epígraf es realitza a mesura que es produeixen les vendes de les promocions corresponents. Aquesta Sindicatura ha revisat un 73% dels augments de l'exercici, així com l'adequació del criteri seguit per l'Institut per al traspàs a resultats dels imports registrats en aquest epígraf. El detall de les promocions per a les quals els ingressos associats han sigut traspassats a resultats es recull en l'apartat 4.4.5.

El compte "Subvencions oficials de capital" recull les ajudes rebudes per a rehabilitació i adquisició d'habitatges en el centre històric de València. A 31 de desembre de 1995, es trobava pendent de cobrament un import de 185 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6.b).

El saldo d'"Altres ingressos de promocions" es compon de despeses suportades per l'Institut que es repercuteixen en les empreses adjudicatàries de les promocions.

El compte "Donació de parcel·les per revertir", recull el valor escripturat de les parcel·les donades pels ajuntaments perquè s'hi executen habitatges en règim especial.

"Subvencions al promotor" recull les subvencions previstes en el decret 75/1989, de 15 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. A 31 de desembre de 1995 es trobava pendent de cobrament un import de 243 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6.b).

El compte "MOPTMA, préstec qualificat", inclou el subsidi d'interessos que determina el reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatge dins del pla 1992-95 (vegeu l'apartat 4.2.6.b).

El compte "Ingressos per interessos diferits", es compon en la seua major part per 65 milions de pessetes com a contrapartida de l'epígraf "Despeses per distribuir en diversos exercicis" (vegeu l'apartat 4.2.4).

#### 4.2.11 Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 1995 pugen a 21.069 milions de pessetes, cosa que representa el 58,1% del total passiu del balanç a dita data amb un increment respecte al saldo de l'exercici anterior de 8.948 milions de pessetes (el 73,8%). De la quantitat indicada, 8.871 milions de

pessetes tenen venciment a llarg termini i 12.198 milions de pessetes, tenen venciment a curt termini. El seu detall és el següent:

Conceptes	Curt termini	Llarg termini
Préstecs i crèdits	4.703	8.578
<i>Promoció d'habitatges</i>	2.484	603
<i>Rehabilitació C.H.</i>	-	75
<i>Promoció sòl</i>	2.219	6.469
<i>Patronat Pr. V. Alacant</i>	-	1.431
Efectes corp. M-2, S.A.	146	293
Pòlisses de crèdit	6.959	-
Interessos meritats	390	-
<b>Total</b>	<b>12.198</b>	<b>8.871</b>

Quadre 16

El deute a 31 de desembre de 1995, per "Préstecs i crèdits", puja a un total de 13.281 milions de pessetes. D'aquest deute, 2.114 milions de pessetes són préstecs amb garantia hipotecària i 11.167 milions de pessetes estan avalats per la Generalitat Valenciana.

Els crèdits destinats a la promoció d'habitatges, rehabilitació del centre històric i a la promoció del sòl, són préstecs qualificats a l'empara de la legislació d'habitatges de protecció oficial, i amb uns tipus d'interés que oscil·len entre el 9,5% i el 13%, i es troben subsidiats pel Ministeri d'Obres Públiques, Transports i Medi Ambient (MOPTMA) en percentatges compresos entre el 4,59% i el 7,82%. Els préstecs destinats a la promoció d'habitatges s'amortitzen per subrogació dels adquiridors dels habitatges.

El crèdit destinat al Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant, té per objecte atendre necessitats de tresoreria derivades de l'encàrrec de gestió del pla d'actuacions del barri "Mil habitatges" d'Alacant realitzat pel citat patronat. El saldo disposat a 31 de desembre de 1995 en aquesta pòlissa de crèdit (1.431 milions de pessetes) juntament amb l'import dels interessos meritats i no vençuts en dita data (12 milions de pessetes), figuren al seu temps en l'epígraf d'"Immobilitzat financer" del balanç, com un compte per cobrar al patronat (vegeu l'apartat 4.2.2).

Els interessos meritats durant 1995 per la totalitat de préstecs i crèdits en vigor durant l'exercici han pujat a 1.488 milions de pessetes, dels quals s'han incorporat al valor de les existències 492 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.1). L'import subsidiat pel MOPTMA s'eleva a 643 milions de pessetes, i s'ha diferit per a la seua imputació a ingressos dels exercicis següents en què es realitzen les vendes, un import de 162 milions de pessetes, corresponent als préstecs per a promocions d'habitatges en fase de construcció (vegeu l'apartat 4.2.10).

El deute a 31 de desembre de 1995 pels "Efectes corporació M-2, S.A." correspon al deute pels efectes descomptats a la dita societat per la venda dels terrenys de la promoció del sòl "U.A. 10 Aldaia" (vegeu l'apartat 4.2.5.2.a).

El deute a 31 de desembre de 1995 per "Pòlisses de crèdit" inclou el capital disposat de vuit pòlisses de crèdit amb un límit global de 8.000 milions de pessetes. Aquestes pòlisses, amb venciment en 1996, tenen per objecte cobrir desfasaments en tresoreria i una compta amb l'aval de la Generalitat Valenciana. Els interessos meritats durant 1995, han pujat a 337 milions de pessetes. El tipus d'interés

d'aquests crèdits consisteix en el MIBOR incrementat en un marge oscil·lant entre el 0,1% i el 0,15%, segons el crèdit.

El concepte "Interessos meritats" correspon als pendents de venciment a 31 de desembre de 1995, que corresponen als 314 milions de pessetes pels préstecs a llarg termini més 76 milions de pessetes per les pòlisses de crèdit a curt termini.

#### 4.2.12 Deutes amb empreses del grup

El desglossament a 31 de desembre de 1995, és així:

<b>Deutes amb empreses del grup</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Generalitat Valenciana, seguiment convenis	2.033
Generalitat Valenciana, cobraments de patrimoni	193
Subvencions d'explotació per reintegrar	37
<b>Total</b>	<b>2.263</b>

Quadre 17

L'epígraf "Generalitat Valenciana, seguiment convenis", reflecteix la diferència entre l'import de les certificacions emeses per l'IVHSA a la COPUT i l'import de les rebudes de les empreses adjudicatàries dels diversos convenis de gestió, en funció de l'execució de les obres.

El capítol "Generalitat Valenciana, cobraments patrimoni", reflecteix els saldos amb la Generalitat Valenciana per la recaptació dels rendiments econòmics derivats del Patrimoni de Promoció Pública d'Habitatges de la Generalitat Valenciana i els corresponents als patronats per a la millora de l'habitatge rural.

#### 4.2.13 Creditors comercials

En aquest epígraf es recullen fonamentalment els deutes de l'Institut amb les empreses adjudicatàries de les obres, tant les que es realitzen per encàrrecs de gestió com les corresponents a promocions pròpies de l'IVHSA. El seu desglossament és com segueix a 31 de desembre de 1995:

<b>Conceptes</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Deutes per compres o prestacions de serveis	7.447
<i>Per convenis de gestió i promoció pròpia</i>	5.443
<i>Creditors diversos</i>	2.004
Deutes representats per efectes per pagar	508
Acomptes rebuts per comandes	586
<b>Total</b>	<b>8.541</b>

Quadre 18



El compte "Acomptes rebuts per comandes" es compon dels imports rebuts al compte de clients per vendes d'habitatges pendents d'acabar a 31 de desembre de 1995.

#### **4.2.14 Altres deutes no comercials**

Els conceptes que integren aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1995, són els següents:

<b>Conceptes</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Administracions Públiques	80
D'altres deutes	187
Fiances i dipòsits a c/t	965
<b>Total</b>	<b>1.232</b>

Quadre 19

El concepte d'"Administracions públiques", està integrat fonamentalment per les liquidacions de l'últim període de 1995, corresponents a l'IRPF i a la Seguretat Social, ingressades ambdues en gener de 1996, i un deute per pagar a l'Ajuntament de Paterna per 27 milions de pessetes per la liquidació de diversos conceptes referits als habitatges inclosos en el Patrimoni de Promoció Pública de la Generalitat Valenciana.

El compte "Fiances i dipòsits a curt termini" recull l'import de les retencions practicades per l'IVHSA en les certificacions d'obra.

#### 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Aprovisionaments	4.400	4.228	Import net xifra de negocis	3.849	1.402
Despeses de personal	745	630	Augment d'existències	2.016	3.631
Dotació amortització immobilitzat	40	50	Treb. efect. empre. per al seu immob.	22	-
Variació provisions de trànsit	4	(25)	Altres ingressos d'explotació	1.460	673
Altres despeses d'explotació	568	600			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>1.590</b>	<b>223</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despeses financeres o assimilades	1.847	469	Ingressos altres valors negociables	430	3
			Altres interes. i ingres. assimilats	102	194
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>1.315</b>	<b>272</b>
<b>Benef. activitats ordinàries</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>49</b>
Variació provisions immobilitzat	(5)	2	Beneficis alienació immobilitzat	1	2
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	555	6	Ingressos extraordinaris	4	55
			Ingressos i bene. d'altres exercicis	6	
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>49</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>539</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>264</b>	<b>-</b>

Quadre 20

#### 4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf, el saldo del qual puja a 4.400 milions de pessetes i representa un 54,0% de les despeses de l'Institut, presenta la composició següent:

<b>Aprovisionaments</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació %</b>
Consum de matèries primes	1.331	57	2.235,09%
Certificacions d'obra	3.069	3.583	(14,35%)
Interessos préstec qualificat	-	588	(100,00%)
<b>Total</b>	<b>4.400</b>	<b>4.228</b>	<b>4,07%</b>

Quadre 21

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El consum de matèries primes s'obté sumant a la compra de terrenys i solars, que puja a 902 milions de pessetes, la variació de matèries primes el valor de les quals puja a 761 milions de pessetes, menys les devolucions de compres que puguen a 332 milions de pessetes.

L'augment de les existències de les promocions en curs i productes acabats, 2.016 milions de pessetes, figura en l'epígraf corresponent dels ingressos del compte de pèrdues i beneficis.

Tant el consum de matèries primes com l'augment d'existències de les promocions en curs i productes acabats, estan sobrevalorats en 266 milions de pessetes, ja que l'IVHSA ha incorporat les reclassificacions internes efectuades en l'exercici de 1995 en els saldos inicials al primer de gener de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.5.1) sense afectar el resultat d'exploració.

En els comptes anuals de 1995, a diferència d'anys anteriors, no s'han inclòs els interessos meritats pels préstecs hipotecaris que han pujat a 492 milions de pessetes en l'epígraf d'"Aprovisionaments", sinó en el de "Despeses financeres i assimilades". Aquest interessos formen part del valor de les existències finals.

#### **4.4.2 Despeses de personal**

És el segon epígraf en ordre d'importància de les despeses de l'IVHSA (sense tenir en compte les despeses financeres), i representa el 9,1% del total (el 10,6% en 1994). La seua composició en 1995 i variacions respecte a 1994 es mostren tot seguit en milions de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	552	478	15,48%
Indemnitzacions	24	-	100,00%
D'altres despeses socials	2	5	(60,00%)
Càrregues socials	167	147	13,61%
<b>Total</b>	<b>745</b>	<b>630</b>	<b>18,25%</b>

Quadre 22

Durant l'exercici s'ha aplicat al personal de l'IVHSA l'increment retributiu que dicta la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995. La variació de la despesa de personal es deu exclusivament a 89 reclassificacions d'ascensos de categoria, i no s'han sol·licitat els informes que estableix l'article 8 de la Llei de Pressuposts de 1995 en relació amb les modificacions hagudes en les ascensos de categoria o nivell que impliquen una variació de les condicions retributives del personal.

En 1995 es va signar el conveni col·lectiu per a aqueix any i no es va sol·licitar a la Conselleria d'Economia i Hisenda la corresponent autorització de massa salarial, tal com estableix l'article 8, apartat 3 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.

La plantilla mitjana de l'Institut ha tingut l'evolució següent:

Categories	Nombre mitjà de treballadors		Variació
	1995	1994	
Direcció	56	57	(1,8%)
Oficials i administratius	112	6	1.766,7%
Auxiliars i altres	17	113	(85,0%)
<b>Total</b>	<b>185</b>	<b>176</b>	<b>5,1%</b>

Quadre 23

A 31 de desembre de 1995 la plantilla de l'Institut era de 186 contractats fixos.

#### 4.4.3 Altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 7,0% de l'import total de despeses de l'exercici de 1995. La seua composició és la següent en milions de pessetes:

Altres despeses d'explotació	1995	1994	Variació
Serveis exteriors			
Arrendaments	1	1	-
Reparació i conservació	7	9	(22,22%)
Serveis professionals indep.	257	249	3,21%
Primes d'assegurances	5	2	150,00%
Serveis bancaris	18	17	5,88%
Publicitat i propaganda	36	12	200,00%
Subministraments	20	24	(16,66%)
D'altres serveis	173	190	(8,95%)
Tributs	51	96	(46,88%)
<b>Total</b>	<b>568</b>	<b>600</b>	<b>(5,33%)</b>

Quadre 24

El compte "Serveis professionals independents" es compon fonamentalment d'honoraris a arquitectes per redacció de projectes d'urbanització i d'execució i per direcció d'obra.

El saldo del compte "Altres serveis", recull conceptes molt diversos entre els quals destaquen les despeses de vigilància per un import de 34 milions de pessetes i les despeses per control de qualitat i estudi geotècnic per un import de 21 milions de pessetes.

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra que ha representat el 19% de l'import d'aquest epígraf, i s'ha comprovat el seu adequat suport i comptabilització.

#### 4.4.4 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

En els exercicis 1993 i 1994 l'Institut havia comptabilitzat com a dret per cobrar a la Generalitat Valenciana l'import de les subvencions d'explotació anivelladores dels resultats d'aqueixos exercicis. En 1995 seguint les recomanacions de la IGGV ha regularitzat a càrrec del compte de pèrdues i beneficis els dits saldos deutors per un import de 546 milions de pessetes, ja que no estaven reconeguts en els pressuposts de la Generalitat Valenciana.

#### 4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis puja a 3.849 milions de pessetes en l'exercici de 1995 i representa el 48,8% dels ingressos de l'Institut en dit exercici. La seua composició i variació respecte de l'exercici de 1994 és la següent en milions de pessetes:

Xifra de negocis	1995	1994	Variació
Vendes	3.387	1.019	232,4%
Prestació de serveis	462	383	20,6%
<b>Total</b>	<b>3.849</b>	<b>1.402</b>	<b>174,5%</b>

Quadre 25

##### a) Vendes

La xifra de vendes, que puja a 3.387 milions de pessetes, correspon a la venda d'habitatges, 3.280 milions de pessetes, i la venda de solars, la resta. Aquesta xifra representa el 88,0% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 1995, sent aquest el segon exercici on s'han formalitzat escriptures de compravenda d'habitatges. El preu de venda d'habitatges està regulat pel Pla 1992-1995. Aquesta normativa estableix els requisits específics perquè un ciutadà obtinga la condició d'adquiridor d'habitatges.

La fiscalització realitzada ha arribat al 4,5% de les vendes escripturades, i s'ha comprovat la seua correcta comptabilització i suport documental.

En el quadre següent es desglossen en milions de pessetes les vendes realitzades en cada promoció i el resultat obtingut, mitjançant la seua comparança amb el cost de les unitats venudes:

Promoció	Vendes	Altres ingressos	Cost vendes	Resultat
RE-22/90 72 habit. Guadaséquies	458	48	(461)	45
RE-03/92 15 habitatges Elx	145	26	(107)	64
RE-04/92 40 habitatges Elx	348	70	(283)	135
RE-02/92 32 habitatges Ibi	209	34	(157)	86
RE-01/92 192 habitatges Alaquàs	1.642	257	(1.230)	669
RE-01/90 23 habitatges Utiel	159	26	(174)	11
RE-02/93 16 habitatges Xeresa	101	14	(99)	16
D'altres promocions	218	35	(214)	39
<b>Total</b>	<b>3.280</b>	<b>510</b>	<b>(2.725)</b>	<b>1.065</b>

Quadre 26

A 31 de desembre de 1995 hi ha 25 promocions del programa d'habitatges acabades, 14 de les quals estan venudes al 100%.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabades és del 76%.

#### **b) Prestació de serveis**

Els ingressos per prestació de serveis representen el 12,0% de la xifra de negocis de l'exercici de 1995 i el seu desglossament en milions de pessetes és el següent:

<b>Conceptes</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Ingressos per gestió d'obres	233	186	25,27%
Ingressos per assistència tècnica	229	197	16,24%
<b>Total</b>	<b>462</b>	<b>383</b>	<b>20,63%</b>

Quadre 27

Els ingressos per gestió d'obres estan referits a la comissió del 4% sobre les certificacions emeses per l'IVHSA en concepte de despeses de gestió, d'acord amb el decret 35/1988. L'import certificat, base d'aquesta comissió, puja a 5.826 milions de pessetes en 1995.

Els ingressos per assistència tècnica corresponen a la retribució per la gestió del pla RIVA, segons el conveni amb la COPUT de data 1 de desembre de 1992.

#### **4.4.6 Altres ingressos d'explotació**

Els ingressos que integren aquest epígraf pugen a 1.460 milions de pessetes i representen un 18,5% del total en 1995 (un 11,3% en 1994). Els seus components més significatius són les subvencions de capital transferides, 485 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.10), les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana, 480 milions de pessetes i el subsidi d'interessos que puja a 457 milions de pessetes.

El criteri d'imputació de les subvencions d'explotació a ingressos ha variat respecte a 1994. En l'exercici anterior s'imputaven a ingressos la totalitat de les subvencions fins a cobrir el dèficit d'explotació. En aquest exercici només s'han imputat a ingressos les subvencions d'explotació rebudes relacionades amb la funció de gestió del patrimoni de la Generalitat.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1995, l'Institut ha solventat el següent aspecte que va ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
  - a.1) Segregar al tancament de cada exercici els saldos deutors i creditors que integren el compte "Generalitat Valenciana, seguiment de convenis", perquè la seua presentació figure pel seu import total en l'actiu i el passiu del balanç.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:
  - b.1) L'Institut no hauria d'haver incorporat les reclassificacions efectuades durant l'exercici als saldos inicials dels comptes d'existències.
  - b.2) Adequar l'activitat relativa a la gestió i administració del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana a les quantitats fixades en la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana.



**GESTIÓ DEL SÒL D'ALACANT, S. A.**

**1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de la societat Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (d'ara endavant GSA, S.A. o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals van ser formulats pels administradors de GSA, S.A. amb data 28 de març de 1996 i aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 26 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 La Societat en el seu compte de pèrdues i beneficis no ha considerat com a despeses financeres les activades com a major valor de les existències per import de 53.769 milers de pessetes, i estan infravalorades les "despeses financeres" i sobrevalorats els "consums d'explotació" per l'import indicat (vegeu l'apartat 4.3), tot i que no afecta el resultat de l'exercici.
- 1.3 Tret de l'observació feta en l'apartat 1.2, els comptes anuals de GSA, S.A. de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

## 2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

### 2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de GSA, S.A. de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

- Acord del 16 de març de 1992, del Govern Valencià, pel qual s'autoritza l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. per a la constitució d'una societat d'economia mixta anomenada Gestió del Sòl d'Alacant, S.A., en anagrama GSA, S.A.
- Escritura de constitució de l'entitat mercantil Gestió del Sòl d'Alacant, S.A., de data 8 de maig de 1992.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.
- Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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.
- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl amb destinació preferent a habitatges de protecció oficial.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de GSA, S.A. amb la normativa citada durant el període objecte d'examen, llevat de la variació de les condicions retributives del personal (vegeu l'apartat 4.4.1) que impliquen un increment superior a l'establert en l'art. 8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1995, sense que la Societat haja sol·licitat els informes exigits pel dit article.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de GSA, S.A.**

L'objectiu principal de GSA, S.A. és l'adquisició dels terrenys de l'àrea denominada PAU-2 d'Alacant, la redacció dels instruments de planejament i projectes tècnics necessaris, i la urbanització dels dits terrenys a fi d'alienar les parcel·les resultants amb destinació preferent a la construcció d'habitatges de protecció oficial.

L'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA) participa en un 51% en la Societat i amb el 49% restant hi participa CLEOP, S.A. Es va constituir en maig de 1992, després que el 2 de gener de 1992 les citades empreses accionistes subscrigueren un conveni amb els propietaris dels terrenys que componen la quasi totalitat de l'àrea esmentada.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1995**

Una vegada aprovat definitivament el PAU-2 i el pla parcial núm. 1 en l'any 1994, el projecte d'urbanització del pla parcial núm. 1 va ser presentat en data 17 de març de 1995 i va ser aprovat inicialment per l'Ajuntament d'Alacant i està a l'espera d'aprovació definitiva pel ple de l'Ajuntament d'Alacant.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de GSA, S.A. al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Immobilitzat	2.093	2.962	(29,3)%
<i>Despeses d'establiment</i>	1.172	1.771	(33,8)%
<i>Immobilitzacions materials</i>	781	1.051	(25,7)%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	140	140	-
Actiu circulant	2.291.783	2.194.619	4,4%
<i>Existències</i>	700.597	495.491	41,4%
<i>Deutors</i>	5.597	6.243	(10,3)%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.541.942	1.497.233	3,0%
<i>Tresoreria</i>	43.647	195.652	(77,7)%
<b>Total actiu</b>	<b>2.293.876</b>	<b>2.197.581</b>	<b>4,4%</b>
PASSIU			
Fons propis	225.141	170.987	31,7%
<i>Capital subscrit</i>	200.000	200.000	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(29.013)	(25.050)	15,8%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	54.154	(3.963)	(1.466,5)%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	52.675	21.141	149,2
Creditors a llarg termini	2.000.000	2.000.000	-
Creditors a curt termini	16.060	5.453	194,5%
<b>Total passiu</b>	<b>2.293.876</b>	<b>2.197.581</b>	<b>4,4%</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 Existències

El saldo de l'epígraf d'"Existències" a 31 de desembre de 1995, que puja a 700.597 milers de pessetes, representa el 30,5% del total actiu del balanç. En l'exercici de 1995, l'increment de la xifra d'existències és deu a:

- a) 150.000 milers de pessetes d'acomptes a proveïdors que correspon al quart pagament estipulat en el conveni del 2 de gener de 1992.

- b) 53.769 milers de pessetes corresponents als interessos meritats per l'import del préstec qualificat destinat a finançar l'acompte als proveïdors dels terrenys objecte del PAU-2.
- c) La resta correspon a honoraris redacció del PAU-2 i primer pla parcial i redacció projecte d'expropiació, etc.

#### 4.2.2 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, és la següent:

Comptes	Milers de pessetes
Valors de renda fixa	1.504.751
Interessos de valors de renda fixa	36.253
Interessos de comptes corrents	938
<b>Total</b>	<b>1.541.942</b>

Quadre 2

El compte de "Valors de renda fixa", amb un import d'1.504.751 milers de pessetes, recull la inversió en lletres del Tresor i Deute Públic amb els fons no utilitzats del préstec qualificat de 2.000 milions de pessetes concedit per a l'adquisició i urbanització del sòl del PAU-2.

Els comptes d'"Interessos de valors de renda fixa" i "Interessos de comptes corrents", presenten la periodificació dels interessos meritats a 31 de desembre de 1995, amb venciment en l'exercici de 1996.

#### 4.2.3 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 1995 puja a 43.647 milers de pessetes i està formada pels saldos de tres comptes corrents bancaris, amb tipus d'interés variables en funció dels saldos mitjans.

#### 4.2.4 Capital subscrit

El capital social de GSA, S.A. totalment desemborsat puja a 200 milions de pessetes, dividit en 2.000 accions de 100.000 pessetes de valor nominal cadascuna i està subscrita per l'IVHSA (51%) i CLEOP, S.A. (49%). Les accions són de dues classes: A, subscrites per l'IVHSA que incorporen un dret d'adquisició preferent en cas de transmissió de les accions; i B, subscrites per CLEOP, S.A.

#### 4.2.5 Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de l'epígraf "Creditors a llarg termini" xifrat en 2.000 milions de pessetes, correspon a l'import concedit i disposat del préstec qualificat formalitzat amb Bancaixa el 22 de setembre de 1994, garantit amb l'aval de l'IVHSA i CLEOP, S.A. Aquest préstec s'acull als beneficis establerts en el reial decret 1.668/1991, de 15 de

novembre, sobre finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl amb destinació preferent a habitatges de protecció oficial, i està subsidiat pel Ministeri d'Obres Públiques, Transport i Medi Ambient (MOPTMA).

El termini d'amortització és de 6 anys i el tipus d'interés nominal anual és de 9,5%. Els interessos meritats per aquest préstec durant l'exercici de 1995 han pujat a 190.000 milers de pessetes, dels quals han sigut activats per import de 53.769 milers de pessetes com a major valor d'existències (vegeu l'apartat 4.2.1).

Els interessos subsidiats pel MOPTMA durant l'exercici s'elevan a 111.430 milers de pessetes, que han sigut activats per un import de 31.534 milers de pessetes i s'integren en l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç a 31 de desembre de 1995 per a la seua imputació a ingressos en els exercicis en què es realitzen les vendes. Els interessos no activats que puguen a 79.896 milers de pessetes han sigut imputats a ingressos de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.3)

### 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Consums d'explotació	(776)	(8.807)			
Despeses de personal	8.954	8.369			
Dotacions amortització immobilitz.	869	857			
Altres despeses d'explotació	3.189	11.198			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>12.236</b>	<b>11.617</b>
Despeses financeres i assimilades	136.231	15.020	Ingressos financers	217.357	22.670
<b>Resultats financers positius</b>	<b>81.126</b>	<b>7.650</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Benef. activitats ordinàries</b>	<b>68.890</b>	-	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	-	<b>3.967</b>
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	-	-	Ingressos i benef. altres exercicis	34	4
<b>Resultats extraord. positius</b>	<b>34</b>	<b>4</b>	<b>Resultats extraord. negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>68.924</b>	-	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	-	<b>3.963</b>
Impost sobre societats	14.770	-			
<b>Resultat de l'exer. (beneficis)</b>	<b>54.154</b>	-	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	-	<b>3.963</b>

Quadre 3

### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

#### 4.4.1 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, xifrat en 8.954 milers de pessetes, ha experimentat un increment del 7% respecte a les despeses de personal de l'exercici anterior, superior al 3,5% d'augment que dicta la Llei de Pressuposts de la Generalitat



Valenciana per a l'exercici de 1995. La Societat no ha sol·licitat els informes favorables de les conselleries d'Economia i Hisenda i Administració Pública preceptius quan l'increment excedeix del límit assenyalat, segons estableix l'art. 8 de la Llei de Pressuposts per a 1995.

#### 4.4.2 Altres despeses d'explotació

El detall de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" en els exercicis de 1995 i 1994, és el següent en milers de pessetes:

<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Arrendaments i cànon	881	881
Reparacions i conservació	6	13
Serveis professionals independents	1.121	9.004
Subministraments	133	159
Assegurances	12	12
Publicitat i propaganda	162	232
D'altres tributs	94	96
D'altres serveis	780	801
<b>Total</b>	<b>3.189</b>	<b>11.198</b>

Quadre 4

S'ha verificat un 24,3% de l'import total d'aquest epígraf que correspon a la despesa per honoraris de professionals per redacció, elaboració i tramitació completa del Projecte de Reparcel·lació del PPI i Projecte de Segregació Parcel·lària en el PAU-2.

#### 4.4.3 Despeses i ingressos financers

Els ingressos financers corresponen a interessos a favor meritats en comptes corrents bancaris i valors de renda fixa per un import de 137.461 milers de pessetes i els interessos subsidiats pel MOPTMA no activats que pugen a 79.896 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5).

La Societat no ha reflectit en el compte "Despeses financeres i despeses assimilades", les despeses financeres de finançament aliena incorporades a existències, per import de 53.769 milers de pessetes, sent la totalitat de les despeses de 190.000 milers de pessetes. Aquesta deficiència presenta erròniament els resultats intermitjans "d'explotació" i "financers", però no afecta al resultat de l'exercici.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

La revisió efectuada mostra que la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. RECOMANACIONS**

Tret de les fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, no cal fer cap altra observació addicional.

**PROMOCIONS DE LA COMUNITAT VALENCIANA, S.A.**

**1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant, PROCOVA o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de PROCOVA amb data 29 de març de 1996 i aprovats per la junta general d'accionistes amb data 21 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de PROCOVA de l'exercici de 1995 -que adjuntem en l'annex d'aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 1995 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de PROCOVA, l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

## **2. ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de PROCOVA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades i s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per a assolir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'acorda la constitució de PROCOVA.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel real decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Estatuts de la Societat.

### **2.2 Conclusions generals**

Com a resultat de la revisió efectuada, amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada, per part de l'entitat, durant el període objecte d'examen; si no és perquè en determinats casos s'ha produït una variació de les condicions retributives del personal de la Xarxa Exterior que suposa un increment en pessetes superior al determinat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat .4.2), sense haver observat els requisits establits en l'article 8 de la dita

lleï. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les entitats.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de PROCOVA**

PROCOVA es constitueix per mitjà del decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana; el seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats que siguen necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana. La Societat està adscrita a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i en el seu capital tenen una participació minoritària les cambres de comerç (vegeu l'apartat 4.2.7).

La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà modificar la denominació social de l'entitat Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA) i substituir-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX).

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1995**

A continuació resumim la informació més rellevant relativa a l'activitat desplegada per l'empresa en l'exercici de 1995, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per la direcció de la Societat.

##### **a) Intermediació i d'altres serveis prestats a empreses en operacions comercials en l'exterior**

La xarxa exterior de PROCOVA està constituïda per oficines de serveis comuns (OSC) i promotors de negocis (PRONES). Les primeres són delegacions de PROCOVA a l'estranger, amb personal propi, i durant l'exercici han romàs totalment operatives a Tokio, Los Àngeles, Nova York, Düsseldorf, Casablanca i Hong Kong, i s'han obert noves oficines a Miami, Cuba i la Xina; ha causat baixa la delegació d'Hongria. Els promotors de negocis són agents comercials que facturen a PROCOVA per llurs serveis d'intermediació, en operacions d'exportació bàsicament

Mitjançant aquesta xarxa, PROCOVA presta serveis d'intermediació i assessorament als membres del club d'empreses, constituïts per l'agrupació d'un nombre limitat d'empreses d'activitats no concurrents entre si; així com a d'altres exportadors de forma esporàdica.

També s'hi presten uns altres serveis a les empreses, com ara presentacions de productes, estudis de mercat, recerca de representants, creació de xarxes de comercialització, assistència a fires a l'estranger, suport logístic, assegurances de cobraments, etc.



**b) Promoció general de productes i serveis d'empreses de la Comunitat Valenciana a l'exterior**

Com a accions generals de promoció, que afavoreixen diverses empreses a la vegada, s'emmarca el suport a activitats liderades per uns altres organismes, com ara les cambres de comerç i l'IMPIVA: en 1995 hi han destacat les missions de Mèxic, Xile i Argentina. Així mateix, duran l'exercici s'han posat en pràctica d'altres accions de comerç exterior, entre les quals s'han distingit les realitzades en estudis i projectes d'inversió a l'exterior, totes destinades a complementar serveis per a la internacionalització de les empreses de la Comunitat Valenciana.

**c) Promoció d'inversions estrangeres**

Aquesta activitat ha estat fonamentalment lligada al desenvolupament i la continuïtat del pla d'actuació 1993-1994, contactant amb empreses, consultores, bancs i entitats d'interés, a l'objete d'identificar projectes d'inversió i prestar alhora tots aquells serveis que siguen requerits per a la implantació d'empreses a la Comunitat Valenciana.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de PROCOVA a 31 de desembre de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat:	88.072	71.175	23,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	20.689	974	2.024,2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	47.742	50.138	(4,8%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	19.641	20.063	(2,2)%
Actiu circulant:	656.441	353.693	85,6%
<i>Deutors</i>	536.752	69.971	667,2%
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.039	3.973	1,7%
<i>Tresoreria</i>	111.947	276.738	(59,5%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.703	3.011	23,0%
<b>Total actiu</b>	<b>744.513</b>	<b>424.868</b>	<b>75,3%</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Fons propis:	168.814	160.381	5,3%
<i>Capital subscrit</i>	225.000	225.000	0,0%
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	0,0%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(85.329)	(113.464)	(24,8%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	8.434	28.136	(70,1%)
Ingres. per a distrib. en diversos exers.:	27.443	10.108	171,5%
Creditors a curt termini:	548.256	254.379	115,6%
<b>Total passiu</b>	<b>744.513</b>	<b>424.868</b>	<b>75,3%</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions immaterials

La composició i els moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes, són:

Compte	Saldo 31/12/94	Altes	Baixes	Saldo 31-12-95
Concessions, patents, llicències, marques	11.510	26.021	(11.300)	26.231
Aplicacions informàtiques	2.215	775	-	2.990
Total valor cost	13.725	26.796	(11.300)	29.221
Amortitzacions	(12.751)	(7.081)	11.300	(8.532)
<b>Valor net</b>		<b>9749.715</b>	-	<b>20.689</b>

Quadre 2

Dins de l'immobilitzat immaterial s'imputen, entre altres, les despeses de confecció de vídeos, tant de la Comunitat Valenciana en general, com dos vídeos sectorials realitzats sobre els sectors de joguines i mobles respectivament. S'hi ha donat de baixa l'import d'11.300 milers de pessetes, corresponent a l'anterior vídeo existent i que es troba totalment amortitzat i ja obsolet amb la confecció dels nous vídeos actualitzats.

S'han revisat els expedients de contractació dels vídeos realitzats en 1995, i hem de recomanar que s'elaboren, en tots els casos, informes que justifiquen les raons tècniques, econòmiques o d'oportunitat de les adjudicacions efectuades. També seria recomanable delimitar amb la major precisió el tipus de treball que s'haja de realitzar i el pressupost seu.

### 4.2.2 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 1995 no s'han produït moviments significatius en els diferents comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç; tal com mostrem a continuació, en milers de pessetes:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldos 31-12-94</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>
Instal.lacions	13.089	1.668	-	14.757
Mobiliari	46.683	3.137	-	49.820
Equips informàtics	16.586	3.764	-	20.350
Elements de transport	2.339	-	-	2.339
D'altre immobilitzat	4.207	-	-	4.207
<b>Total valors de cost</b>	<b>82.904</b>	<b>8.569</b>	<b>-</b>	<b>91.473</b>
Amortitzacions	(32.766)	(10.965)	-	(43.731)
<b>Valor net</b>	<b>50.138</b>			<b>47.742</b>

Quadre 3

Inclosos en el compte "Equips informàtics", hi ha certs elements per import de 8.038 milers de pessetes, que es troben totalment amortitzats.

#### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

El saldo net d'aquest epígraf, 19.641 milers de pessetes, correspon a les fiances per l'arrendament de les oficines de Tokio, València, los Àngeles i Hong Kong.

#### 4.2.4 Deutors

En el quadre següent mostrem el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1995:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients	325.853
Empreses del grup	3.247
Deutors diversos	206.345
Personal	3.854
Administracions públiques	23.256
Provisió clients dubtós cobrament	(25.803)
<b>TOTAL</b>	<b>536.752</b>

Quadre 4

El capítol de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis", 305.704 milers de pessetes, i el saldo de "Clients de dubtós cobrament", 20.149 milers de pessetes, que estan proveïts en la seua totalitat.

Dins del saldo de clients, es recullen 215 milions de pessetes que tenen l'origen en el conveni signat entre PROCOVA i Ford España, per a la generació de drets de compensació (vegeu 4.4.4).

En "Deutors diversos" destaca l'import de 167.461 milers de pessetes corresponents a la Generalitat Valenciana, deutora per la part de la subvenció pendent de rebre.

#### **4.2.5 Inversions financeres temporals**

A 31 de desembre de 1995, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Interessos de crèdits empreses del grup	5.969
Dipòsits i fiances a curt termini	4.039
Provisió per insolvències	(5.969)
<b>TOTAL</b>	<b>4.039</b>

Quadre 5

En el primer dels comptes detallats, es registren els interessos generats pel préstec concedit a la societat filial POLVALEN durant els exercicis de 1991 i 1992, proveïts en la seua totalitat.

#### **4.2.6 Tresoreria**

Aquest epígraf està constituït per 917 milers de pessetes d'efectiu en la caixa de la Societat, més 111.030 milers de pessetes en disset comptes bancaris, deu dels quals estan situats a l'estranger per a ús de les oficines de PROCOVA. Els tipus d'interés dels comptes en bancs espanyols oscil·len entre el 0,5% i el 7,5%.

#### **4.2.7 Fons propis**

El moviment durant 1995 dels comptes que integren aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

<b>Fons propis</b>	<b>Capital subscrit</b>	<b>Reserves</b>	<b>Resultats exers. ants.</b>	<b>Pèrdues i beneficis</b>	<b>Total</b>
Saldos a 31-12-94	225.000	20.709	(113.464)	28.136	160.381
Distribució resultat exercici 94					
Resultat exercici 95			28.136	(28.136)	-
				8.434	8.434
<b>Saldos a 31-12-95</b>	<b>225.000</b>	<b>20.709</b>	<b>(85.329)</b>	<b>8.434</b>	<b>168.814</b>

Quadre 6

El compte "Capital subscrit" representa el capital social subscrit escripturat i desemborsat en la seua totalitat, compost per 2.250 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una. La Generalitat Valenciana deté la titularitat de 2.050 accions (que significa una participació del 91,12% del capital social); la resta n'està subscripta per cinc cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació; tal com detallem en el quadre següent:

<b>Accionista</b>	<b>Nombre accions</b>	<b>Nominal (milers pessetes)</b>	<b>Participació</b>
Generalitat Valenciana	2.050	205.000	91,12%
Cambra Oficial Comerç València	100	10.000	4,44%
Cambra Oficial Comerç Castelló	49	4.900	2,18%
Cambra Oficial Comerç Alacant	49	4.900	2,18%
Cambra Oficial Comerç Alcoi	1	100	0,04%
Cambra Oficial Comerç Orihuela	1	100	0,04%
<b>TOTAL</b>	<b>2.250</b>	<b>225.000</b>	<b>100,00%</b>

Quadre 7

La junta general d'accionistes de 22 de juny de 1993 aprovà una ampliació del capital social per import de 205,6 milions de pessetes, representats per 2.056 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una. Les noves accions emeses han quedat subscrietes per tots els socis; llevat de la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València

Els desemborsaments efectuats per la Generalitat Valenciana i dues cambres de comerç, 196.200 milers de pessetes, figuren comptabilitzats a 31 de desembre de 1995 en el compte "D'altres deutes no comercials" (vegeu l'apartat 4.2.9).

La junta general extraordinària de 25 de gener de 1996 aprovà -entre altres- deixar sense efecte l'acord d'ampliació de capital de 205.600 milers de pessetes, adoptat en la junta

general ordinària de la Societat de data 22 de juny de 1993, perquè no havia pogut executar-lo (a causa de no haver-hi establert la previsió legal, quant a la possible subscripció incompleta de l'augment de capital acordat), i aprovar l'augment del capital social de l'entitat en la suma de 215.100 milers de pessetes, amb l'emissió de 2.151 noves accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una, que hauran de ser subscrietes i desemborsades pels socis en el termini improrrogable d'un mes; el Consell d'Administració queda facultat per a -en el cas que l'augment de capital acordat no siga subcrit íntegrament- fixar en el termini de sis mesos la quantitat i el nombre de les noves accions nominatives que resulten finalment emeses.

Així, en execució de l'acord de la junta general, el Consell d'Administració, en data 29 de març de 1996 va decidir (atés que havia transcorregut el termini d'un mes i havent-se produït una subscripció incompleta de l'augment inicialment previst per la dita junta general) prendre l'acord que l'augment del capital social quedés fixat en la suma de 196.200 milers de pessetes, representats per 1.962 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una, corresponent a l'import de les subscripcions i dels desemborsament efectuats -en el termini establert en l'acord de la junta general- pels socis següents:

- La Generalitat Valenciana, que subscriu 1.960 noves accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una.
- La Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi, que subscriu una nova acció nominativa de 100.000 pessetes de valor nominal.
- La Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela, que subscriu una nova acció nominativa e 100.000 pessetes de valor nominal.

L'acord d'ampliació de capital, l'elevaren a escriptura pública en data 22 de maig de 1996.

#### **4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis**

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, 27.443 milers de pessetes, està constituït per les subvencions de capital procedents de la Comunitat Europea per a finançar el programa RECITE, que puja a 21.733 milers de pessetes, i que s'imputen a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat adquirit amb aquestes subvencions; més les diferències positives de canvi en moneda estrangera, 5.710 milers de pessetes, que corresponen bàsicament a les fiances de les oficines de Tokio i Los Àngeles.

#### **4.2.9 Creditors a curt termini**

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1995, es la següent:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Deutes amb entitats de crèdit	120.955
Creditors comercials	165.614
D'altres deutes no comercials	256.742
Ajusts per periodificació	4.945
<b>TOTAL</b>	<b>548.256</b>

Quadre 8

El compte "Deutes amb entitats de crèdit", per import de 120.955 milers de pessetes, correspon a l'import dels efectes descomptats i no vençuts; així com a la periodificació del deute per les despeses corresponents a aqueixos efectes.

En el compte "D'altres deutes no comercials" s'inclouen 196.200 milers de pessetes corresponents al saldo creditor pels fons desemborsats per a l'ampliació de capital pendent d'executar a 31 de desembre de 1995.

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit (en milers de pessetes):



<b>Despeses</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
- Proveïments	459.654	-	- Import net de la xifra de negocis	508.119	39.100
- Despeses de personal	308.046	281.509	- D'altres ingressos d'explotació	767.050	632.886
- Dotació amortització immobilitzat	18.046	11.156			
- Provisions	3.283	5.170			
- D'altres despeses d'explotació	491.206	356.751			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>17.400</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>5.066</b>	<b>-</b>
Despeses financeres i assimilades	4.365	438	Ingressos financers i assimilats	10.189	9.752
Diferències negatives de canvi	8.973	6.246	Diferències positives de canvi	1.155	1.146
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>4.214</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>1.994</b>	<b>-</b>
Pèrdues procedents d'immob. mat., immat. i cartera de control	-	4.044	Beneficis alienació immob. mat., immat. i cartera control	5.456	5.277
Despeses extraordinàries	680	5	Subv. de capital transf. a resultats	7.003	579
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	177	461	Ingressos extraordinaris	1.228	5.138
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.664	38
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>15.494</b>	<b>6.522</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>8.434</b>	<b>28.136</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>8.434</b>	<b>28.136</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Quadre 9

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

##### 4.4.1 Proveïments

Amb un import de 459.654 milers de pessetes, constitueixen el 35,5% del total de despeses de l'exercici i corresponen a les compres efectuades en el marc del conveni signat entre PROCOVA i Ford España (vegeu 4.4.4)

##### 4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf de "**Despeses de personal**" s'emporta el 23,8% del total de despeses de l'exercici de 1995 (un 42,6% en 1994); la composició i variació interanual en són les següents, en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Sous i salaris	244.001	232.324	5,0%
Sous i salaris becaris	27.039	16.178	67,1%
Seguretat Social empresa	31.570	28.681	10,1%
Dietes	610	328	86,0%
D'altres despeses socials	4.826	3.998	20,7%
<b>TOTAL</b>	<b>308.046</b>	<b>281.509</b>	<b>9,4%</b>

Quadre 10

En el quadre següent resumim l'evolució del concepte "Sous i salaris" i de les plantilles de personal; distingint entre oficines centrals i xarxa exterior.

Sous i salaris	Milers de pessetes		Nombre treballadors		Variacions	
	1995	1994	1995	1994	% retrib.	N. treb.
Oficines centrals	105.400	112.729	26	26	(6,5%)	-
Xarxa exterior	138.601	119.595	18	18	15,9%	-
<b>TOTAL</b>	<b>244.001</b>	<b>232.324</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>5,0%</b>	<b>-</b>

Quadre 11

Els sous i salaris de l'exercici de 1995 s'han incrementat, respecte als meritats en l'exercici anterior, en un import total d'11.677 milers de pessetes; cosa que representa un 5,0%. Tal com podem observar en el quadre 11, aquest increment es correspon amb un descens en les oficines centrals i un augment en la xarxa exterior.

- a) Quant a les oficines centrals, a partir de les proves realitzades hem verificat que l'increment retributiu es correspon amb el marcat en la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 1995.
- b) Quant a la xarxa exterior, podem ressaltar que, en determinats casos s'han produït increments retributius en pessetes superiors als marcats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995; sense que conste l'informe favorable de les Conselleries d'Economia i Hisenda i d'Administració Pública.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'explotació

És l'epígraf més significatiu de les despeses de PROCOVA, puix que n'absorbeix el 38,0% del total de l'exercici. La seua composició per naturalesa i la variació entre els exercicis de 1995 i 1994 es mostra a continuació, en milers de pessetes:

Compte	1995	1994	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	19.212	3.575	437,4%
Arrendaments i cànon	60.076	57.733	4,1%
Reparacions i conservació	2.500	1.567	59,5%
Serveis professionals independents	128.281	130.508	(1,7%)
Transports	8.619	7.222	19,3%
Assegurances	4.165	6.974	(40,3%)
Serveis bancaris i similars	3.835	1.172	227,2%
Publicitat, propaganda i relacions públ.	56.465	4.895	1.053,5%
Subministraments	21.840	22.278	(2,0%)
D'altres serveis	183.930	117.865	56,1%
Tributs	2.283	2.962	(22,9%)
<b>TOTAL</b>	<b>491.206</b>	<b>356.751</b>	<b>37,7%</b>

Quadre 12

El compte "Serveis professionals independents" té el desglossament següent, atenent als centres en què es produeixen les dites despeses, en milers de pessetes:

Centre	1995	%	1994	%
Central	26.004	20,3%	49.061	37,6%
Recite	1.022	0,8%	1.140	0,9%
Oficines de serveis comuns:				
- Tokio	2.624	2,0%	72	0,1%
- Los Àngeles	1.282	1,0%	1.215	0,9%
- Düsseldorf	1.284	1,0%	796	0,6%
- Hong Kong	60	0,0%	-	-
- Nova York	400	0,3%	275	0,2%
- Marroc	824	0,7%	257	0,2%
Promotors de negocis	94.781	73,9%	77.692	59,5%
<b>TOTAL</b>	<b>128.281</b>	<b>100,0%</b>	<b>130.508</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 13

En el concepte "Promotors de negocis" registren la retribució als dits agents pels serveis de representació, que es centren bàsicament en la intermediació en operacions d'exportació d'empreses valencianes.

Dins del compte "D'altres serveis", destaquen els següents conceptes i imports, en milers de pessetes:

D'altres serveis	1995		1994	
	Import	%	Import	%
Despeses Marca Garantía Puerto	35.742	19,4%	-	-
Accions promoció comerç exterior	35.270	19,2%	31.444	26,7%
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	44.240	24,1%	30.023	25,5%
Restauració	6.531	3,6%	6.307	5,3%
Despeses d'arrendaments	7.893	4,3%	7.425	6,3%
Resta de conceptes	54.254	29,4%	42.666	36,2%
<b>TOTAL</b>	<b>183.930</b>	<b>100,0%</b>	<b>117.865</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 14

El concepte de "Despeses Marca Garantía Puerto" correspon a l'aportació de PROCOVA a la Fundació Marca de Garantía Puerto de Valencia com a únic soci fundador.

#### 4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha ascendit, en l'exercici de 1995, a 508.119 milers de pessetes; xifra que equival al 39,8% del total d'ingressos de l'exercici. El desglossament n'és el següent, expressat en milers de pessetes:

Import net xifra de negocis	1995	1994	Variació
Venda de mercaderies	461.838	-	-
Prestacions de serveis	46.281	41.057	12,7%
Ingressos bruts	508.119	41.057	1.137,6%
Devolucions	-	(1.957)	-
<b>Total ingressos nets</b>	<b>508.119</b>	<b>39.100</b>	<b>1.199,5%</b>

Quadre 15

Tal com podem observar en el quadre 15, aquest epígraf ha experimentat un important creixement, respecte de l'exercici de 1994, pel concepte de la venda de mercaderies, que inclou 446.601 milers de pessetes corresponents a les exportacions realitzades en el marc del conveni signat amb Ford España, S.A.

Amb data 7 de juliol de 1995, Ford España, S.A. i PROCOVA, S.A. van signar un contracte, pel qual PROCOVA s'obliga a efectuar compres de tota mena de productes

industrials metalmecànics a SONOTUBE, a Tunísia, per tal vendre'ls pel mateix import a l'empresa APOD, a França, amb la finalitat de generar els preceptius "drets de compensació" per a la seua posterior cessió a Ford; de manera que li permeta l'exportació des d'Espanya a Tunísia de vehicles acabats fabricats per Ford o llurs companyies filials o associades.

D'altra banda, el compte de prestacions de serveis, per import de 46.281 milers de pessetes, recull els imports meritats per quotes de participació de clubs d'empreses i de promotors de negocis. A més a més, en aquest compte s'inclouen 19.424 milers de pessetes corresponents a les factures emeses a Ford España, S.A., per raó del conveni citat abans.

#### 4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Aquesta rúbrica del compte de pèrdues i beneficis registra fonamentalment els ingressos per subvencions corrents i els ingressos per comissions d'intermediació en operacions d'exportació; el detall n'és el següent:

D'altres ingressos	1995		1994		Variació
	Milers ptes.	Ingressos	Milers ptes.	Ingressos	
Subvencions d'explotació	698.745	54,8%	554.406	79,9%	26,0%
Ingressos per comissions	36.412	2,9%	61.909	8,9%	(41,2%)
Ingressos per serveis diversos	31.893	2,5%	16.571	2,4%	92,5%
<b>TOTAL</b>	<b>767.050</b>	<b>60,2%</b>	<b>632.886</b>	<b>91,2%</b>	<b>21,2%</b>

Quadre 16

Quant a les "Subvencions d'explotació", a causa de l'existència d'un contracte-programa, PROCOVA comptabilitza les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana com a ingressos de l'exercici. Podem ressaltar que el contracte-programa, el va subscriure la Intervenció General de la Generalitat Valenciana en abril de 1996; és a dir, una vegada finalitzats l'exercici econòmic i l'execució del dit contracte-programa.

Durant l'exercici de 1995, l'import net de les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana ha sigut de 693.867 milers de pessetes. D'aquest import, 526.406 milers de pessetes han sigut cobrats durant l'exercici i els restants 167.461 milers de pessetes, en febrer de 1996. La resta de l'import de subvencions d'explotació, 4.878 milers de pessetes, correspon a subvencions rebudes de l'INEM per la contractació laboral i a transferències rebudes de la Conselleria d'Indústria.

Com que la percepció de comissions per intermediació constitueix un ingrés per una activitat ordinària de la Societat, es considera més escaient presentar-les dins de l'epígraf d'"**Import net de la xifra de negocis**".

"Ingressos per serveis diversos", per import de 31.893 milers de pessetes, correspon als ingressos percebuts per PROCOVA per preparació de fires, estudis sectorials, gestions d'assegurament de cobraments de cartes de crèdit, traducció de contractes, etc. A partir de l'examen d'una mostra de factures, podem ressaltar que:

- 1.- Dins d'aquest concepte s'han inclòs els ingressos per factures emeses a les Cambres de Comerç de València i Castelló, per despeses incorregudes en la preparació de diverses missions ECIP (fons comunitaris). Caldria establir un conveni marc amb les cambres de comerç, que regulés aquest tipus d'operacions.
- 2.- S'han emés factures sense l'IVA corresponent.
- 3.- Dins d'aquest compte s'han inclòs 2.830 milers de pessetes pel concepte de "Subvencions a l'explotació", i que corresponen a un conveni signat entre l'IMPIVA i PROCOVA per a un estudi del sector de paviments i revestiments ceràmics al Japó.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

Segons la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impost a què està subjecta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de la menció feta en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, toca efectuar les recomanacions que assenyallem a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - a.1) Presentar els ingressos per comissions dins de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", juntament amb els ingressos per quotes, a l'objecte de proporcionar al destinatari dels comptes anuals una informació més adequada sobre els ingressos que constitueixen activitats ordinàries de la Societat.
- b.) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995.
  - b.1) Cal signar, en tots els casos, contractes amb els clients; regulant així els ingressos obtinguts pels serveis prestats per PROCOVA a les empreses.
  - b.2) En l'emissió de factures per part de PROCOVA, haurà de figurar l'IVA corresponent, quan pertoque.



**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS ECONÒMIQUES, S.  
A.**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (d'ara endavant IVIE o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals van ser aprovats per la Junta d'Accionistes amb data 25 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 La resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, va establir el procediment que les empreses públiques havien de seguir per a la comptabilització de les subvencions d'explotació que rep de la Generalitat Valenciana, que consisteix a registrar-les com a "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues". Tant en l'exercici de 1994 com en el de 1995, l'IVIE ha seguit aqueix criteri, però en la formulació del balanç de situació a 31 de desembre de 1995, s'han compensat indegudament els saldos dels comptes d'"Aportacions de socis per compensar pèrdues" i de "Pèrdues i beneficis", que mostren un saldo zero quan haurien de mostrar un saldo de 27,0 milions de pessetes creditor i deutor respectivament.

Aquest canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç de situació a 31 de desembre de 1995.

1.3 Tret de l'efecte de l'advertiment 1.2 anterior, els comptes anuals de l'IVIE de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVIE de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Estatuts de l'IVIE aprovats pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1995.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel real decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Normativa sobre contractes de les administracions públiques.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments per part de l'IVIE amb la normativa citada.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de l'IVIE**

L'IVIE es constitueix pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana i el seu objecte social és la promoció i el desenvolupament de la investigació econòmica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. L'IVIE està adscrit a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1995**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1995 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat per les administradors de la Societat.

El pressupost de l'IVIE per a l'exercici de 1995, amb els seus corresponents objectius, considera cinc línies d'actuació que són les següents: jornades monogràfiques, execució de projectes, cursos de formació, ajudes a la investigació i edició de documents de treball. En aquest sentit l'activitat desenvolupada per la Societat durant l'exercici es resum així:

<b>Línia d'actuació</b>	<b>Projectes realitzats</b>
Jornades monogràfiques "workshops"	7
Execució de projectes	11
Cursos	3
Ajudes d'investigació	18
Documents de treball	45

Quadre 1

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVIE al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
Accionistes per desemborsaments no exigits	30.000	-	
Immobilitzat	10.511	13.680	(23,2%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	<i>10.508</i>	<i>13.677</i>	<i>(23,2%)</i>
<i>Immobilitzacions financeres</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>0,0%</i>
Actiu circulant	104.800	83.261	25,9%
<i>Deutors</i>	<i>54.344</i>	<i>41.977</i>	<i>29,5%</i>
<i>Inversions financeres temporals</i>	<i>35.000</i>	<i>20.000</i>	<i>75,0%</i>
<i>Tresoreria</i>	<i>13.503</i>	<i>21.284</i>	<i>(36,6%)</i>
<i>Ajusts per periodificació</i>	<i>1.953</i>	<i>0</i>	-
<b>Total actiu</b>	<b>145.311</b>	<b>96.941</b>	<b>49,9%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	92.178	52.178	76,7%
<i>Capital subscrit</i>	<i>90.000</i>	<i>50.000</i>	<i>80,0%</i>
<i>Reserves</i>	<i>2.178</i>	<i>2.178</i>	<i>0,0%</i>
<i>Aportacions de la G.V. per a compensació de pèrdues</i>	<i>0</i>	<i>42.204</i>	<i>(99,8%)</i>
<i>Pèrdues i beneficis</i>	<i>0</i>	<i>(42.204)</i>	<i>99,8%</i>
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	6.120	8.548	(28,4%)
Creditors a curt termini	47.013	36.215	29,8%
<b>Total passiu</b>	<b>145.311</b>	<b>96.941</b>	<b>49,9%</b>

Quadre 2

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions materials

El moviment registrat durant l'exercici de 1994 en els diferents comptes d'immobilitzat és el següent en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>Saldos a 31-12-94</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos a 31-12-95</b>
D'altres instal·lacions	1.411	-	-	1.411
Mobiliari	8.973	-	-	8.973
Equips procés informació	21.160	2.507	(824)	22.843
Altre immobilitzat	4.031	-	(394)	3.637
<b>Valor de cost</b>	<b>35.575</b>	<b>2.507</b>	<b>(1.218)</b>	<b>36.864</b>
Amortització acumulada	(21.898)	(5.545)	1.087	(26.356)
<b>Valor net</b>	<b>13.677</b>	<b>(3.038)</b>	<b>(131)</b>	<b>10.508</b>

Quadre 3

La dotació a l'amortització de l'exercici de 1995, ha sigut de 5.545 milers de pessetes:

### 4.2.2 Deutors

Aquest epígraf mostra el desglossament següent en el balanç de l'IVIE, en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	31.006	20.983
Empreses del grup, deutors	6.277	420
Deutors diversos	13.714	17.327
Administracions públiques	3.347	3.247
<b>Total</b>	<b>54.344</b>	<b>41.977</b>

Quadre 4

El saldo de l'epígraf de "Clients per vendes i prestació de serveis", correspon a les quantitats facturades per l'execució de projectes pendents de cobrament a l'acabament de l'exercici auditat, i presenta la composició següent:

<b>Clients</b>	<b>Milers de pesetes</b>
Federació Valenciana de Municipis i Províncies	16.777
Fundació Banco Bilbao Vizcaya	10.579
Fundació Argentaria	3.650
<b>Total</b>	<b>31.006</b>

Quadre 5

El saldo "Deutors diversos" es compon fonamentalment de la periodificació d'ingressos per execució de projectes no acabats al tancament de l'exercici de 1995 que puguen a 9.938 milers de pesetes, i de la periodificació dels ingressos per rebre d'una subvenció atorgada per la CEE per a un estudi emmarcat dins del programa "Mobilitat del capital humà" que puja a 2.570 milers de pesetes.

#### **4.2.3 Inversions financeres temporals**

Estan constituïdes per un dipòsit financer el tipus d'interés nominal del qual aplicat durant 1995 ha oscil·lat entre el 6,8% i el 9,3%, i ha originat uns ingressos bruts de 3.256 milers de pesetes.

#### **4.2.4 Tresoreria**

El saldo a 31 de desembre de 1995 es compon dels fons en la caixa de la Societat, 4 milers de pesetes, més els saldos favorables en 6 comptes corrents bancaris, 13.499 milers de pesetes, retribuïts al 0% i al 6,5% d'interés brut anual.

#### **4.2.5 Fons propis**

El moviment registrat durant l'exercici de 1995, en els diferents comptes de "Fons propis" i "Accionistes" per desemborsaments no exigits és el següent en milers de pesetes:

<b>Comptes</b>	<b>Saldos a 31-12-94</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos a 31-12-95</b>
Capital subscrit	50.000	40.000	-	90.000
Reserves	2.178	-	-	2.178
Aportacions de la G.V. per a compensació de pèrdues	42.204	27.022	(69.226)	0
Pèrdues i beneficis	(42.204)	(27.022)	69.226	0
Accionistes desemborsaments no exigits	-	(30.000)	-	(30.000)
<b>Valor net</b>	<b>52.178</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>62.178</b>

Quadre 6

A 31 de desembre de 1995 el capital social es compon per 9.000 accions nominatives ordinàries de 10.000 pesetes de valor nominal cadascuna, subscrites en la seua totalitat, i està pendent de desemborsar 30.000 milers de pesetes.

La distribució de l'accionariat de l'IVIE d'acord amb el percentatge de participació en capital social, és la següent:

<b>Accionista</b>	<b>%</b>
Generalitat Valenciana	55,56
Fundació Vicente Ramón Cañada-Dolores Blanch Simarro	11,11
Fundació Cultural Caixa d'Estalvis del Mediterrani	11,11
Ford España S.A.	11,11
Caixa d'Estalvis de València, Castelló i Alacant, Bancaixa	11,11

Quadre 7

La quantitat pendent de desemborsar correspon al 75% de l'ampliació de capital que ha tingut lloc durant l'exercici de 1995, subscrita en la seua totalitat pels 4 últims accionistes relacionats en el quadre anterior, una vegada la Generalitat Valenciana en la seua condició d'accionista únic va renunciar al dret de subscripció preferent. L'import subscrit pendent de desemborsament podrà fer-se efectiu fins el 22 de març de 1999.

Per disposició estatutària, hi ha una restricció sobre la transferibilitat del 51% del capital social que resta reservat a la Generalitat Valenciana.

La reducció que es produeix en el saldo a 31 de desembre de 1995 en els comptes de "Pèrdues i beneficis" i "Aportacions de la Generalitat Valenciana per compensació de pèrdues", respecte al saldo que presentaven al tancament de l'exercici de 1994, es conseqüència de l'aplicació de la resolució del 4 d'octubre de 1995 de la IGGV. L'IVIE ha comptabilitzat al tancament de l'exercici, l'aplicació del resultat de l'exercici que, per no considerar com a ingressos les subvencions d'explotació, havien comportat una pèrdua de 27.022 milers de pessetes a càrrec del compte d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues".

La dita aplicació ha de registrar-se en l'exercici següent després de l'aprovació dels comptes anuals per part de l'òrgan competent, ja que per haver-se comptabilitzat abans del tancament, el balanç de situació no informa de les pèrdues registrades en el compte de "Pèrdues i beneficis" ni de l'import de l'aportació que la Generalitat Valenciana ha fet per a finançar-les.

#### **4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995 correspon en la seua totalitat a les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana, pendents d'incorporar al compte de "Pèrdues i beneficis". A 31 de desembre de 1994, també hi havien comptabilitzades en aquest epígraf del balanç, diferències de canvi positives per un import de 280.739 pessetes.



El moviment de les subvencions de capital durant l'exercici de 1995, en milers de pessetes, es mostra tot seguit:

<b>Saldo a 31-12-94</b>	<b>8.267</b>
Augments: Subvencions de l'exercici	2.325
Disminucions càrrecs: Traspassos a ingressos	(4.472)
<b>Saldo a 31-12-95</b>	<b>6.120</b>

Quadre 8

Les subvencions de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995, una vegada efectuada la reducció del 7% determinada per la resolució del 21 de juliol de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, pugen a 2.325 milers de pessetes i han sigut aplicades i cobrades totalment durant l'exercici auditat.

#### **4.2.7 Creditors a curt termini**

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç és la següent:

<b>Comptes</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Subvencions no aplicades	12.796
Creditors comercials	24.803
Administracions públiques	3.949
Remuneracions pendents de pagament	1.666
Subvenció "Human Capital and Mobility" no aplicada	3.761
Deutes amb entitats de crèdit	36
Ajusts per periodificació	2
<b>Total</b>	<b>47.013</b>

Quadre 9

El deute per subvencions no aplicades, presentava el desglossament següent:

<b>Subvencions no aplicades</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Subvenció de l'exercici 1994	2.752
Subvenció de l'exercici 1995	10.044
<b>Total</b>	<b>12.796</b>

Quadre 10

### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Consums d'explotació	8.983	9.198			
Despeses de personal	42.437	41.394	Ingressos d'explotació	90.869	86.694
Dotació amortització immobilitzat	5.545	7.568			
Altres despeses d'explotació	68.882	76.593			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>34.978</b>	<b>48.059</b>
Despeses financeres i assimilades	100	62	Ingressos financers i assimilats	4.308	2.301
Diferències negatives de canvi	93		Diferències positives de canvi	-	1
<b>Resultats financers positius</b>	<b>4.115</b>	<b>2.240</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>30.863</b>	<b>45.819</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	131	217			
Despeses extraordinàries	82	2	Subvencions de capital transferides	4.472	3.811
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	34	13	Ingres. i beneficis d'altres exercicis	(384)	36
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>3.841</b>	<b>3.615</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>27.022</b>	<b>42.204</b>
Impost sobre societats	-	-			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>27.022</b>	<b>42.204</b>

Quadre 11

#### **4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

##### **4.4.1 Despeses de personal**

L'epígraf de "Despeses de personal" representa un 33,6% del total de despeses de l'exercici de 1995 (un 30,6% en 1994), i la seua composició i variació entre els dos exercicis és així, en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	32.911	31.700	3,8%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	9.517	9.452	0,7%
Altres despeses	9	9	0,0%
Indemnitzacions	-	233	-
<b>Total</b>	<b>42.437</b>	<b>41.394</b>	<b>2,5%</b>

Quadre 12

La plantilla de personal de l'IVIE a 31 de desembre de 1995 era d'11 persones, igual que en 1994.

Les percepcions salarials rebudes pels treballadors de l'IVIE, han respectat la limitació pressupostària de l'article 8 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de no incrementar un percentatge superior al 3,5%, en termes homogenis. Així mateix, el complement de productivitat no ha superat el límit establert del 7% sobre la massa salarial.

##### **4.4.2 Altres despeses d'explotació**

És l'epígraf més significatiu de les despeses de l'IVIE i representa un 54,5% del total en l'exercici de 1995 (un 56,7% en 1994). La seua composició per capítols es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Tributs	721	57	1.164,9%
Treballs, subministraments i serveis exteriors	64.113	71.538	(10,4%)
Transports i nòlits	838	493	(70,0%)
Despeses diverses	3.210	4.505	(28,7%)
<b>Total</b>	<b>68.882</b>	<b>76.593</b>	<b>(10,1%)</b>

Quadre 13

El desglossament del capítol "Treballs, subministraments i serveis exteriors", és el següent en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Arrendaments i cànons	374	42	790,5%
Reparacions i conservació	2.964	2.099	41,2%
Serveis professionals	55.534	64.892	(14,4%)
Primes d'assegurances	278	263	5,7%
Serveis bancaris i similars	24	29	(17,2%)
Subministraments	3.925	3.243	21,0%
Altres serveis	1.014	970	4,5%
<b>Total</b>	<b>64.113</b>	<b>71.538</b>	<b>(10,4%)</b>

Quadre 14

En el compte de "Subministraments", figura la subscripció a una actualització del banc de dades corresponent a l'exercici de 1996 per un import de 1.540 milers de pessetes, i el mateix concepte de despesa de l'exercici de 1995, que puja a 1.601 milers de pessetes, es va recollir comptablement en 1994.

No hi ha un procediment establert per la selecció de les agències de viatge i hotels amb els quals treballa l'IVIE per la qual cosa se'n recomana l'elaboració de normes internes.

L'epígraf "Serveis professionals", és el més significatiu i es compon dels conceptes següents:

<b>Conceptes</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Serveis d'universitat	32.621
Serveis de professionals	14.648
Dietes i suplits	5.466
Honoraris autors	2.625
Altres	174
<b>Total</b>	<b>55.534</b>

Quadre 15

El concepte "Serveis d'universitat", està format per les despeses que representen els contractes d'investigació amb les universitats de València, Alacant, Castelló i Pompeu Fabra, i els convenis amb ADEIT i la Universitat d'Alacant.

### 4.4.3 Consums d'exploració

La composició d'aquest epígraf, del compte de pèrdues i beneficis és la següent en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Compres	2.224	1.774	25,4%
Treballs realitzats per altres empreses	6.759	7.424	(9,0%)
<b>Total</b>	<b>8.983</b>	<b>9.198</b>	<b>(2,3%)</b>

Quadre 16

Formant part del compte "Treballs realitzats per altres empreses", figuren adquisicions d'aplicacions informàtiques per un import de 1.323 milers de pessetes que haurien de recollir-se comptablement com a immobilitzacions de caràcter immaterial.

### 4.4.4 Ingressos d'exploració

Els ingressos d'exploració representen un 91,5% del total d'ingressos de l'exercici de 1995 (un 95,5% en 1994) i es desglossen com segueix en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
Per prestació de serveis	75.169	64.973	15,7%
<i>Prestacions de serveis</i>	340	133	155,6%
<i>Per execució de projectes</i>	74.829	64.840	15,4%
Per cursos	1.766	1.470	20,1%
Import net de la xifra de negocis	76.935	66.443	15,8%
Altres ingressos d'exploració	13.934	20.251	101,9%
<b>Total</b>	<b>90.869</b>	<b>86.694</b>	<b>35,9%</b>

Quadre 17

Els ingressos per execució de projectes de l'exercici de 1995, presenta el detall següent:

<b>Projecte</b>	<b>Milers de pesetas</b>
Impacte econòmic de l'aeroport de València en el seu entorn	3.680
Capital humà i ocupació	17.700
Estoc de capital en l'economia espanyola	32.743
Informació econòmica i social de la Comunitat Valenciana	864
Comptes de l'Educació a Espanya	5.314
Estudi de l'impacte socioeconòmic dels projectes dels Fons de cohesió	1.332
Problemes de les corpora. locals: Competències, prestació de serveis i finança.	7.250
Informe sobre el sistema productiu de la regió valenciana	2.463
Organització III jornades sobre ciència, tecnologia, economia i societat	1.483
Elaboració de la matriu de la comptabilitat social a Espanya	2.000
<b>Total</b>	<b>74.829</b>

Quadre 18

Seguint la recomanació del nostre informe de l'exercici de 1994, l'IVIE ha modificat el criteri de comptabilització dels projectes d'investigació en imputar comptablement els ingressos en funció del grau de realització de les despeses. El citat criteri difereix respecte de l'exercici anterior en el qual els ingressos es distribuïen línealment en el temps de duració del projecte. L'efecte del canvi de criteri d'imputació comptable s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés d'exercicis anteriors.

Dins d'"Altres ingressos d'explotació", figuren les subvencions d'explotació, el detall del qual és el següent en milers de pessetes:

<b>Concedent</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>Variació</b>
De l'IMPIVA	-	4.000	(100,0%)
De la Caixa d'Estalvis del Mediterrani	11.500	11.500	0,0%
D'altres organismes públics	2.434	4.751	(48,8%)
<b>Total</b>	<b>13.934</b>	<b>20.251</b>	<b>101,9%</b>

Quadre 19

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

Ja que els ingressos que percep l'IVIE en concepte de "Cursos" es troben exemptes d'IVA, s'aplica la norma de prorrata a les despeses generals i a les despeses d'inversió, imputant-se a despeses l'IVA suportat no deduïble.

## **6. RECOMANACIONS**

A més a més del que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1995 la Societat ha solventat l'aspecte següent que va ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
  - a.1) Aplicació del mètode del grau de realització en comptabilitzar els ingressos i despeses de projectes d'investigacions.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en els informes dels exercicis anteriors:
  - b.1) Periodificació adequada dels pagaments per subscripcions periòdiques.
  - b.2) Comptabilització de les despeses per aplicacions informàtiques com a immobilitzat immaterial i no com a consum d'explotació.
- c) La següent recomanació és sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1995:
  - c.1) Establiment d'un procediment o instruccions internes per a la selecció de les agències de viatge i hotels amb els quals treballar.



**VALÈNCIA, CIÈNCIA I COMUNICACIONS, S.A.**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de València, Ciència i Comunicacions, S.A. (d'ara endavant VACICO o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors el 26 de juny de 1996 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 28 de juny de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Durant el present exercici i atesa la recomanació de la Sindicatura, s'ha modificat el criteri usat en el registre de l'immobilitzat en curs que en exercicis anteriors s'inclouïa en els comptes de despeses -com a treballs realitzats per altres empreses-, i era capitalitzat mitjançant comptes d'ingressos -treballs efectuats per a l'immobilitzat- a fi de l'exercici. En 1995 s'ha comptabilitzat directament en els comptes d'immobilitzat.
- 1.3 Amb data 5 de desembre de 1995, el Consell d'Administració de VACICO va desistir l'execució de les obres corresponents al projecte de la Torre de Comunicacions de València.
- Per raó fonamentalment d'aquesta circumstància, a 31 de desembre de 1995, existien saldos en els epígrafs de "Despeses d'establiment", 15,8 milions de pessetes; "Immobilitzat immaterial", 35,2 milions de pessetes i "Immobilitzat material", 976,6 milions de pessetes que, d'acord amb la documentació examinada, caldria donar de baixa a càrrec dels "Resultats de l'exercici". A més a més i relacionat amb el dit projecte, hi ha subvencions de capital rebudes per un import aproximat de 560,9 milions de pessetes comptabilitzats en l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", que correlativament haurien de ser traspassats a "Resultats extraordinaris de l'exercici".
- 1.4 VACICO no té subscript un conveni marc amb la Conselleria d'Economia i Hisenda ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana en el qual s'estableisca la futura titularitat i gestió dels actius afectes a la inversió, ni que garantezca el finançament dels projectes integrants del seu objecte social, així com de les activitats que s'hi desenvolupen. Aquest fet, unit que els citats projectes estan realitzant-se sobre terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, ha ocasionat que no hàgem pogut pronunciar-nos sobre la raonabilitat dels criteris comptables utilitzats per VACICO en el registre, valoració, amortització i finançament dels referits actius.
- 1.5 Tret dels efectes de l'advertiment descrit en l'apartat 1.3 anterior i de l'ajust que calgués si es coneixia el desenllaç de la incertesa descrita en l'advertiment 1.4 anterior, els comptes anuals de VACICO de l'exercici de 1995, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1995, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que, tret dels canvis descrits en l'apartat 1.2, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de VACICO considera oportunes sobre la seua situació, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes

anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de VACICO de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana mitjançant el qual es va acordar la seua constitució.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Estatuts de la Societat.

### **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de VACICO durant el període objecte d'examen, tret dels augments retributius experimentats que han comportat increment en la massa salarial i respecte dels quals no s'han sol·licitat els informes exigits per l'article 8.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995. En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de València, Ciència i Comunicacions, S.A**

València, Ciència i Comunicacions, S.A., va ser constituïda el 3 de març de 1992 per compliment del decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és:

- a) La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requeresquen la preparació, construcció i posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana denominats València Telecom i Ciutat de les Ciències i la Tecnologia.
- b) La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els immobles que integren els projectes a què es fa referència en el paràgraf anterior.
- c) La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requeresca la preparació, urbanització, construcció, posada en funcionament i explotació dels projectes i serveis en l'àrea número sis del sòl urbanitzable no programat denominat en el pla d'ordenació urbana de València, "Camí de les Moreres I".

El dia 4 de juliol de 1996 la Junta General d'Accionistes de VACICO, S.A. acorda la modificació dels seus articles 1 i 4 que fan referència respectivament a la denominació de la Societat que passa a ser Ciutat de les Arts i de les Ciències, S. A., i a l'objecte social, adaptant-los així als nous projectes de la Generalitat Valenciana.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1995**

Al llarg de 1995 s'ha continuat el procediment d'expropiació forçosa dels terrenys del pla parcial "Ciutat de les Ciències" en nom de la Generalitat Valenciana, i s'ha produït la finalització i recepció d'una sèrie d'obres civils iniciades en exercicis anteriors relacionades amb l'adequació i urbanització dels terrenys del pla parcial "Ciutat de les Ciències".

En el mes de març, VACICO subscriu amb Calatrava Valls, S.A. un contracte per a la redacció del projecte i la direcció de les obres de la torre de telecomunicacions d'Alacant. Al llarg de 1995, Calatrava Valls, S.A. en redacta l'avantprojecte i, finalment, com a conseqüència de la nova orientació, VACICO decideix suspendre el projecte de construcció de la dita torre en octubre de 1995.

En la tardor de 1995 es planteja la viabilitat tecnicoeconòmica dels projectes de la torre de telecomunicacions i el museu de la ciència i després del seu estudi, el Consell d'Administració, en sessió del 5 de desembre de 1995, va acordar desistir de la construcció dels complexos: Torre de Telecomunicacions de València i Museu de la Ciutat de les Ciències i la Tecnologia. Aquest desistiment implicava una modificació dels estatuts de la Societat, la qual es va produir el 4 de juliol de 1996. Al mateix temps, se suggereixen modificacions i millores per introduir en el projecte "Ciutat de les Ciències", i amb data 20 de juny de 1996 es presenta un projecte nou de la "Ciutat de les Arts i les Ciències" de València.

En relació amb l'activitat desenvolupada per a l'execució del projecte de la Ciutat de les Ciències, així com el nou projecte anomenat "Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.", cal assenyalar que la Societat no té a la data d'emissió d'aquest informe cap conveni subscrit amb la Conselleria d'Economia i Hisenda ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana que establezca els mecanismes de la futura gestió dels actius. Cal que es definesca al més aviat possible l'estructura final del projecte, tant quant a la titularitat

dels actius com pel que fa al seu sistema de gestió i de les activitats que s'hi desenvolupen, a fi que a més de restar aclarits els dits aspectes, tan importants per a la gestió del projecte global, puguen pel que fa als comptes anuals definir-se amb precisió els criteris comptables que s'han d'adoptar en el registre, valoració i amortització dels actius on s'està materialitzant el projecte. També haurien d'establir-se/garantir-se els mecanismes de finançament necessaris per al finançament del projecte global.

#### 4.- COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VACICO a 31 de desembre de 1994 i 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-94</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	4.551.770	3.020.120	50,7%
<i>Despeses d'establiment</i>	16.395	17.443	(6,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	142.848	24.864	474,5%
<i>Immobilitzacions materials</i>	4.392.527	2.977.813	47,5%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	3	50	(94,0%)
Actiu circulant	892.774	723.493	23,4%
<i>Existències</i>	264	878	(69,9%)
<i>Deutors</i>	128.239	621.895	(79,4%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	657.790	1.612	40.705,8%
<i>Tresoreria</i>	106.133	99.106	7,1%
<i>Ajusts per periodificació</i>	348	2	17.300,0%
<b>Total actiu</b>	<b>5.444.547</b>	<b>3.743.663</b>	<b>45,4%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	1.442.732	242.732	494,4%
<i>Capital subscrit</i>	1.450.000	250.000	480,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(7.268)	(7.268)	0,0%
<i>Aportació de socis per a compensació de pèrdues</i>	427.181	105.250	305,9%
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(427.181)	(105.250)	305,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.737.439	1.870.004	(7,1%)
Creditors a llarg termini	-	96	-
Creditors a curt termini	2.264.376	1.630.831	38,8%
<b>Total passiu</b>	<b>5.444.547</b>	<b>3.743.663</b>	<b>45,4%</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Despeses d'establiment

En aquest epígraf es recullen totes les despeses derivades de la constitució de la Societat, així com les del primer establiment.

La composició i moviments de l'exercici, en milers de pessetes, ha sigut la següent:

Compte	Saldo 31-12-94	Augment	Amortització	Saldo 31-12-95
Despeses de constitució	1.107	-	(552)	555
Despeses primer establiment	16.336	4.950	(5.446)	15.840
<b>Total</b>	<b>17.443</b>	<b>4.950</b>	<b>(5.998)</b>	<b>16.395</b>

Quadre 2

Les despeses de primer establiment per un import net de 15.840 milers de pessetes corresponen en la seua majoria a les despeses del servei de consultoria de publicitat del projecte "Ciutat de les Ciències". Ja que aquest projecte ha sigut desestimat, aquest compte hauria de sanejar-se totalment a càrrec dels resultats de l'exercici.

### 4.2.2 Immobilitzat immaterial

La composició i moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes, ha sigut el següent:

Compte	Saldo a 31-12-94	Addicions	Traspassos	Saldo a 31-12-95
Concessions, patents, llicències i marques	13.877	760	15.721	30.358
Aplicacions informàtiques	167	161	-	328
Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.	-	11.860	-	11.860
Drets béns en arrendament financer	931	-	-	931
Acomptes d'immobilitzat immaterial	10.269	108.597	(15.860)	103.006
<b>Valor total</b>	<b>25.244</b>	<b>121.378</b>	<b>(139)</b>	<b>146.483</b>
Amortitzacions	(380)	(3.255)	-	(3.635)
Immobilitzat net	24.864			142.848

Quadre 3



"Concessions, patents, llicències i marques", per un import de 30.358 milers de pessetes correspon a les despeses incorregudes en la sol·licitud i concessió del gaudi de diverses marques i logotips, així com el fixament de les característiques i el disseny de la mascota del projecte de la "Ciutat de les Ciències" on no es practica amortització. Ja que aquest projecte ha sigut desestimat i per tant no s'aprofitaran aquestes marques, s'hauria d'haver regularitzat aquest valor a càrrec dels resultats de l'exercici.

"Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.", reflecteix el valor venal de l'immoble cedit on són instal·lades les oficines de la Societat. Aquest dret s'amortitza en el termini de l'adscripció (10 anys).

"Acomptes d'immobilitzat immaterial", per un import de 103.006 milers de pessetes recull bàsicament els desemborsaments efectuats per a la realització de la pel·lícula en format IMAX anomenada "El gust per la vida", així com l'acompte per a l'adquisició dels drets d'exhibició de pel·lícules fins a l'any 1999. Cal ressaltar que en aquest concepte d'acomptes s'han inclòs 4.889 milers de pessetes corresponents a acomptes per a la gestió de concessió de patents de l'anterior projecte de la Ciutat de les Ciències que han sigut desestimats i per tant haurien de regularitzar-se a càrrec dels resultats.

#### **4.2.3 Immobilitzat material**

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu cost d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé.

Les reparacions que no presenten una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregats al compte de pèrdues i beneficis. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una major durada del bé, són capitalitzats com a major valor.

L'amortització es realitza pel mètode linial en funció de la vida útil estimada dels respectius béns.

Els saldos i moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes, són:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31-12-94</b>	<b>Addicions</b>	<b>Traspassos/ Baixes</b>	<b>Saldo a 31-12-95</b>
Equips	-	-	13.055	13.055
Mobiliari i altres instal·lacions	14.396	318	265	14.979
D'altre immobilitzat	16.394	159.946	185.844	362.184
Equips informàtics	3.974	355	1.320	5.649
Immobilitzat en curs	2.583.616	2.125.824	(911.869)	3.797.571
Acomptes	373.751	22.259	(6.375)	389.635
<b>Valor total</b>	<b>2.992.131</b>	<b>2.308.702</b>	<b>(717.760)</b>	<b>4.583.073</b>
Amortitzacions	(14.318)	(176.349)	121	(190.546)
Immobilitzat net	2.977.813			4.392.527

Quadre 4

"D'altre immobilitzat", per un import brut de 362.184 milers de pessetes recull, entre altres conceptes, les maquetes i similars per un import de 18.053 milers de pessetes i el centre exposició per un import de 327.737 milers de pessetes. Quant açò, cal assenyalar que el tancament de la vela Centre-Exposició en el mes de desembre ha motivat la seua depreciació fins el valor possible de realització. Aquesta pèrdua de valor s'entén irreversible, per la qual cosa s'ha traslladat des de l'"Immobilitzat en curs" a comptes de despeses, en concret a "Pèrdues de l'immobilitzat material", un import de 551.142 milers de pessetes. Al saldo pendent, 327.737 milers de pessetes, se li estima una vida útil de 2 anys. VACICO hauria haver donat de baixa a càrrec dels "Resultats de l'exercici", 5.566 milers de pessetes corresponents als imports nets pendents d'amortitzar de les maquetes de les torres d'Alacant i de València, projectes desestimats.

En el quadre 5 es detalla el saldo d'immobilitzacions en curs:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo a 31-12-95</b>
<i>Obrs planetari</i>	279.599
<i>Obres museu</i>	982.151
<i>Torre</i>	1.634.622
<i>Projecte planetari i museu</i>	802.659
<i>D'altre immobilitzat en curs</i>	98.540
<b>Immobilitzat en curs</b>	<b>3.797.571</b>

Quadre 5

"L'immobilitzat en curs "Torre", per un import d'1.634.622 milers de pessetes correspon a les despeses del projecte i obres en curs referent a la Torre de Telecomunicacions ja desestimat pel Consell d'Administració de data 5 de desembre de 1995. Per aquesta circumstància, VACICO hauria d'haver donat de baixa a 31 de desembre de 1995, amb càrrec als resultats de l'exercici un import de 970,4 milions de pessetes corresponents a les despeses del projecte de la Torre.

En el compte "Acomptes", es recullen els lliuraments a compte a proveïdors d'immobilitzat per a l'adquisició d'equips de projecció per al planetari i el cinema hemisfèric.

#### 4.2.4 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, expressat en milers de pessetes, és el següent:

<b>Compte</b>	<b>Saldos deutors</b>
Deutors	99
Deutors, empreses del grup	28.911
H. P. deutor per IVA	96.719
H. P. deutor per impost de societats	2.510
<b>TOTAL</b>	<b>128.239</b>

Quadre 6

El compte "Deutors, empreses del grup" per import de 28.911 milers de pessetes correspon als convenis d'expropiació de terrenys realitzada per compte de la COPUT i pendent de cobrament per part de VACICO a 31 de desembre de 1995.

Segons s'informa en la memòria de l'exercici de 1995 existeixen compromisos de pagament futurs derivats dels convenis d'expropiació signats en poder de la COPUT i pendents de remetre a VACICO, S.A, dels quals es desconeix el seu import per no existir un mecanisme adequat d'informació entre la COPUT i VACICO, S.A.

#### 4.2.5 Inversions financerestemporals

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1994 i 1995, expressat en milers de pessetes, és:

Compte	Saldo a 31-12-94	Augments	Disminucions	Saldo a 31-12-95
Renda fixa amb pacte recompra	-	800.000	(143.375)	656.625
Interessos a curt termini per cobrar	408	647	(410)	645
Fiances i dipòsits constituïts	1.204	2.632	(3.316)	520
<b>Total</b>	<b>1.612</b>	<b>803.279</b>	<b>(147.101)</b>	<b>657.790</b>

Quadre 7

La taxa de rendibilitat dels valors de renda fixa és del 9,08%.

#### 4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 1995, el saldo es compon de 207 milers de pessetes d'efectiu en caixa i 105.926 milers de pessetes en comptes corrents bancaris, retribuïts a tipus que oscil·len entre el 0,1% i el 8,04% anual.

#### 4.2.7 Fons propis

Els saldos i moviments de l'exercici en els comptes de fons propis són:

Compte	Saldo a 31/12/94	Distri. resul. exerc. 94	Augment capital social	Resul. exerc. de 1995	Saldo a 21/12/95
Capital social	250.000	-	1.200.000	-	1.450.000
Resultats negatius exer. ant.	(7.268)	-	-	-	(7.268)
Pèrdues període	(105.250)	105.250	-	(427.181)	(427.181)
Aportacions de socis	105.250	(105.250)	-	427.181	427.181
<b>Total</b>	<b>242.732</b>	<b>-</b>	<b>1.200.000</b>	<b>-</b>	<b>1.442.732</b>

Quadre 8

S'ha produït durant l'exercici un increment en el capital de la Societat per un import de 1.200 milions de pessetes en execució de l'acord adoptat per la Generalitat Valenciana en sessió celebrada el 7 de març.

El capital de la Societat a 31 de desembre està representat per 2.900 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 pessetes cadascuna. Totes les accions han sigut subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

Les pèrdues de l'exercici coincideixen amb l'import de les subvencions corrents corresponents al pressupost de 1995 més les subvencions per reintegrar acumulades a 31

de desembre de 1994. No consta cap escrit del Consell de la Generalitat Valenciana autoritzant l'aplicació realitzada de les subvencions reintegrables per part de l'empresa.

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aquest compte durant l'exercici, expressats en milers de pessetes, són els següents:

Compte	Saldo al 31/12/94	Augments	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo al 31-12-95
Subvencions oficials G.V.	1.817.504	1.027.000	(416.581)	(699.502)	1.728.421
Subvencions d'altres empreses	52.500	122.500	(175.000)	-	-
D'altres	-	9.018	-	-	9.018
<b>Total</b>	<b>1.870.004</b>	<b>1.158.518</b>	<b>(591.581)</b>	<b>(699.502)</b>	<b>1.737.439</b>

Quadre 9

Durant l'exercici, la Societat ha traspasat subvencions oficials de capital a resultats per un import de 416.581 milers de pessetes motivada per la depreciaió i amortització del Centre-Exposició si bé, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3, no s'ha imputat a resultats la totalitat de l'import de la depreciaió de la vela del Centre-Exposició.

Els augments de subvencions oficials recullen les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana segons la llei 13/1994 de Pressuposts per a l'exercici de 1995 i que han sigut cobrades totalment durant l'exercici, així com les factures emeses per VACICO a patrocinadors del Centre-Exposició.

La Societat ha registrat el pagament dels terrenys adquirits per compte de la Generalitat Valenciana com un minvament de les subvencions rebudes per import de 699.502 milers de pessetes. Les quantitats rebudes amb aquesta finalitat no haurien de figurar en els comptes anuals com a subvencions de capital, sinó com un compte a favor de la Generalitat Valenciana, ja que correspon a fons rebuts per a pagar despeses realitzades en nom i per compte seu.

A 31 de desembre de 1995 hi ha subvencions de capital per un import aproximat de 560,9 milions de pessetes, la destinació dels quals era finançar la Torre de Comunicacions. Ja que el dit projecte no va ser dut a cap, les esmentades subvencions haurien de ser imputades a resultats de l'exercici.

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

El saldo a 31 de desembre de 1995 dels creditors a curt termini, puja a 2.264.376 milers de pessetes. Tot seguit s'expressa el seu detall en milions de pessetes:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31-12-95</b>
Creditors comercials	50.616
D'altres deutes no comercials	2.213.661
Provisions per a operacions de tràfic	99
<b>TOTAL</b>	<b>2.264.376</b>

Quadre 10

Els "Creditors comercials", per un import de 50.616 milers de pessetes es componen de:

Creditors compra de terrenys	28.911
D'altres creditors	19.357
Creditors factures pendents	2.348
Generalitat Valenciana, creditora	0
<b>TOTAL</b>	<b>50.616</b>

Quadre 11

El compte "Generalitat Valenciana, creditora", no recull cap import, ja que a 31 de desembre de 1995, VACICO ha seguit el criteri de traspasar el seu import al compte d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" incrementant-se així les transferències sense l'existència de cap escrit per part del Consell de la Generalitat Valenciana que autoritzés la dita aplicació de les subvencions que tenien caràcter de reintegrable.

El compte "D'altres deutes no comercials", per un import de 2.213.661 milers de pessetes correspon principalment a "Proveïdors de l'immobilitzat a curt", amb un import que puja a 2.209.544 milers de pessetes, el desglossament del qual és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Institut Valencià de l'Habitatge	469.235
Calatrava Valls, S.A.	264.002
UTE Torre Telecomuni. de València	531.643
UTE Museu de les Ciències	704.958
UTE Planetari	186.134
D'altres	53.572
<b>TOTAL</b>	<b>2.209.544</b>

Quadre 12

#### **4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis**

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DEURE</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>HAYER</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
<b>DESPESES</b>			<b>INGRESSOS</b>		
Aprovisionaments			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	-	1.957.408
Consum de mercaderies	614	3.080			
D'altres despeses externes	-	1.944.334			
Despeses de personal			Altres ingressos d'explotació	20.136	1.769
Sous, salaris i assimilats	51.134	34.408	Ingressos accessoris i altres		
Càrregues socials	12.847	9.085			
Dotació per a amortitzacions	183.823	12.080			
Provisions	99	-			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	189.982	43.971			
Tributs	310	1.461			
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>	-	-	<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	418.673	89.242
Desp. financeres i assimilades			D'altres inter. i ingres. assimilats	-	1.236
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	42.279	11.060	Beneficis d'invers. financeres	23.339	4.611
Diferències negatives de canvi	193	10.351	D'altres interessos	410	2.071
<b>RESULTATS FINANCERS POSITIUS</b>	-	-	<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	18.723	13.493
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	-	-	<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	437.396	102.735
Pèrdues procedents de l'immob.	579.892	-	Subv. capital transferi. al resultat	591.581	-
Despeses extraordinàries	3.012	-	Ingressos extraordinaris	1.538	-
Desp. i pèrdues d'altres exercicis	1.779	3.572	Ingres. i beneficis d'altres exerci.	1.779	1.057
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>	10.215	-	<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	-	2.515
<b>BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS</b>	-	-	<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>	427.181	105.250
<b>Impost sobre societats</b>	-	-			
			<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	427.181	105.250

Quadre 13

#### 4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

Durant el present exercici i atenent la recomanació realitzada per aquesta Sindicatura en l'informe de l'exercici de 1994, s'ha modificat el criteri usat en el registre de l'immobilitzat en curs que s'inclouïa en comptes de despeses -com a treballs realitzats per altres empreses-, i era capitalitzat mitjançant comptes d'ingressos -treballs efectuats per a l'immobilitzat- a fi de l'exercici. En 1995 s'ha comptabilitzat directament en els comptes d'immobilitzat.

##### 4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici, detallades per conceptes, han sigut les següents en milers de pessetes:

Conceptes	1995	1994	Variació
Sous i salaris	45.324	34.408	31,7%
Indemnitzacions	5.810	-	100,0%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	12.847	9.085	41,4%
<b>TOTAL</b>	<b>63.981</b>	<b>43.493</b>	<b>47,1%</b>

Quadre 14

Les variacions experimentades en la plantilla de personal durant 1995, han sigut les següents:

Categoria	Plantilla a 31/12/94	Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/95
Director general	1	-	1	0
Director departament	1	-	1	0
Tècnics	6	-	-	6
Oficials	1	2	1	2
Auxiliars	2	1	1	2
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>10</b>

Quadre 15

S'ha produït un increment de la massa salarial de l'exercici de 1995 respecte a l'exercici de 1994 superior al 3,5%, determinat en l'article 4 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995 a causa del pagament de gratificacions extraordinàries i hores extres, sense que s'hi hagen sol·licitat els informes preceptius a les conselleries



d'Economia i Hisenda i Administració Pública, tal i com determina a l'efecte l'article 8.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.

S'ha comprovat que les retencions per IRPF practicades sobre les indemnitzacions pagades, han sigut inferiors a les establertes per la normativa vigent.

#### **4.4.2 Ingressos per subvencions d'explotació**

Seguint la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, VACICO aplica el criteri de comptabilitzar les subvencions concedides per la Conselleria d'Economia i Hisenda en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

Les pèrdues de l'exercici han sigut superiors a les transferències corrents concedides per a l'exercici de 1995, i la diferència ha sigut compensada amb els imports rebuts de la Generalitat Valenciana i no aplicats en exercicis anteriors. A 31 de desembre no hi ha cap saldo a disposició de la Generalitat Valenciana per aquest concepte.

#### **4.4.3 Pèrdues procedents de l'immobilitzat**

Les pèrdues procedents de l'immobilitzat, per un import de 579.892 milers de pessetes, corresponen a les pèrdues d'immobilitzat material originades per la Torre d'Alacant per 28.687 milers de pessetes, a la depreciació comptabilitzada de la Vela Exposició per 551.142 milers de pessetes i a pèrdues de l'immobilitzat immaterial per import de 63 milers de pessetes.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## 6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1995, la Societat ha solventat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
  - a.1) VACICO ha reflectit en els seus comptes la cessió d'ús de l'immoble de la Generalitat Valenciana on té ubicades les seues oficines i domicili social.
  - a.2) Les adquisicions de subministraments i serveis, la destinació de les quals siga l'immobilitzat material, s'ha comptabilitzat directament en les respectius comptes de l'immobilitzat a fi que el volum de despeses i ingressos reflectesquen els reals de l'empresa.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - b.1) La signatura autoritzada en les entitats financeres és de caràcter solidari, per la qual cosa es recomana establir la signatura d'almenys dues persones de forma mancomunada.
  - b.2) La Societat ha registrat el pagament dels terrenys adquirits per compte de la Generalitat Valenciana com un minvament de les subvencions rebudes, les quantitats rebudes amb aquesta finalitat no haurien de figurar en els comptes anuals com a subvencions de capital, sinó com a un compte a favor de la Generalitat Valenciana, ja que correspon a fons rebuts per a pagar despeses realitzades en nom i per compte seu.

**NOVA GESTIÓ URBANA, S.A.**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Nova Gestió Urbana, S.A. (d'ara endavant NGU o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1995, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de NGU amb data 8 de gener de 1996. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 La Junta General d'Accionistes celebrada el 8 de gener de 1996 acordà la dissolució de la Societat i es va iniciar a partir de dita data el seu procés de liquidació. Els comptes anuals de la Societat han sigut preparades pels administradors d'acord amb els principis comptables continguts en el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat. L'aplicació de criteris d'empresa en liquidació comportaria incrementar les pèrdues en 23.752 milers de pessetes aproximadament, (19.252 milers de pessetes per depreciació d'existències i 4.500 milers de pessetes per provisió d'indemnitzacions per acomiadaments, tal com s'exposa en els apartats 4.2.1 i 4.3).
- 1.3 En la nostra opinió, tret dels efectes de l'excepció descrita en l'apartat 1.2, els comptes anuals de NGU de l'exercici 1995, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 1995 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1995, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. S'ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1995.

## **2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS**

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de NGU de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1995. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Escriptura de constitució de l'entitat mercantil "Nova Gestió Urbana, S.A.", de data 17 de novembre de 1993.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 13/1994, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

### **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada en l'apartat anterior per part de NGU.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de NGU**

NGU es constitueix mitjançant escriptura pública de data 17 de novembre de 1993 i el seu capital social es troba representat en un 77% per participació pública i el 23% restant per participació privada.

El seu objecte social consisteix en la realització d'algun o alguns dels objectius següents: estudis urbanístics, activitat urbanitzadora, gestió i explotació d'obres i serveis resultants de la urbanització, alienació de parcel·les i el desenvolupament, com a concessionari de l'Administració Pública, d'actuacions urbanístiques pel sistema d'expropiació urbanística, així com el desenvolupament de programes d'actuació urbanística (PAU) per a la urbanització de terrenys que tinguen la qualificació urbanística de sòl urbanitzable no programat, en qualitat d'adjudicatari de tals programes. Específicament es constitueix per a realitzar, entre altres, les urbanitzacions següents previstes en el PGOU (Pla General d'Ordenació Urbana) de València de 1988:

- Sector 9 - Patraix
- Àrea 1 - Benicalap-Nord
- Àrea 2 - Benicalap-Sud
- Sector 6 - Malilla-Nord
- Sector 3 - Orriols

Els estatuts exclouen expressament la construcció d'habitatges com a objecte social de NGU.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1995**

Durant l'exercici de 1995, han sigut rebuts els estudis de viabilitat de determinats sectors del sòl urbanitzable del PGOU de València, contractats en l'exercici de 1994.

El 17 de novembre de 1995 es va renovar la Junta General de l'empresa i prengueren possessió dels seus càrrecs els nous consellers i president. En aquesta reunió el president de l'empresa va anunciar la voluntat de disoldre i liquidar la Societat i per aquesta raó, es va fixar posteriorment la data del 8 de gener de 1996 per a celebrar una Junta General i adoptar els acords que calguessen amb relació a la possible dissolució de la Societat.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de NGU, S.A. al tancament de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres de l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pesetes:

	31-12-95	31-12-94	Variació
Accionistes por desemborsaments no exigits	450.000	450.000	-
Immobilitzat	7.017	9.252	(24,2%)
<i>Despeses d'establiment</i>	5.911	7.963	(25,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.106	1.289	(14,2%)
Actiu circulant	124.747	141.168	(11,6%)
<i>Existències</i>	19.252	-	-
<i>Deutors</i>	8.394	3.450	143,3%
<i>Inversions financ. temporals</i>	395	-	-
<i>Tresoreria</i>	96.706	137.674	(29,8%)
<i>Ajusts per periodificacions</i>	-	44	(100,0%)
<b>Total actiu</b>	<b>581.764</b>	<b>600.420</b>	<b>(3,1%)</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	580.432	599.161	(3,1%)
<i>Capital subscrit</i>	600.000	600.000	-
<i>Reserves</i>	662	662	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(1.501)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(18.729)	(1.501)	1.147,8%
Creditors a curt termini	1.332	1.259	5,8%
<b>Total passiu</b>	<b>581.764</b>	<b>600.420</b>	<b>(3,1%)</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 Existències

En aquest epígraf del balanç de situació, a 31 de desembre de 1995 s'inclouen els honoraris satisfets per la Societat pels estudis de viabilitat efectuats per a les actuacions que es previen desenvolupar en el futur, l'import dels quals puja a 28.878 milers de pessetes.



La Societat dotà una provisió per depreciació d'existències per un import de 9.626 milers de pessetes que correspon a un terç de la despesa pagada pels estudis realitzats.

Vist el procés de dissolució i atés el principi de prudència, es considera raonable la dotació d'una provisió per depreciació d'existències del 100% de la despesa pels estudis realitzats. Aquest fet originaria un saldo d'existències a 31 de desembre de 1995 de zero pessetes, així com un increment de les pèrdues de l'exercici en 19.252 milers de pessetes.

#### 4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1995, està integrat pels comptes següents:

Comptes	Milers de pessetes
Hisenda Pública, deutora per IVA	5.305
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	3.089
<b>Total</b>	<b>8.394</b>

Quadre 2

#### 4.2.3 Tresoreria

El saldo de Tresoreria a 31 de desembre de 1995 puja a 96.706 milers de pessetes i està format per un saldo de 4.706 milers de pessetes en un compte corrent amb un tipus d'interès variable segons el saldo mitjà, i un saldo de 92.000 milers de pessetes corresponent a un dipòsit financer.

#### 4.2.4 Capital subscrit

El capital social de NGU, que puja a 600 milions de pessetes, està representat per 6.000 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cadascuna.

Les accions són de dues classes:

- Classe A, representativa del capital públic, que impliquen el 77% del capital social i pugen a 462 milions de pessetes. Aquestes accions tenen un dret d'adquisició preferent en el cas de transmissió d'accions.
- Classe B, les accions de la qual representen el 23% del capital social, 138 milions de pessetes.

Durant l'exercici de 1995 el desemborsament del capital subscrit representa el mateix percentatge que en l'exercici de 1994, un 25%, ja que no s'ha realitzat cap aportació de diners per part dels accionistes de la Societat. A 31 de desembre de 1995 l'epígraf de l'actiu "Accionistes per desemborsaments no exigits", presenta un saldo de 450.000 milers de pessetes, que correspon al 75% del capital social.

### 4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1995, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1994, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1995</b>	<b>1994</b>
Despeses de personal	11.543	5.336			
Dotació amortització immobilitzat	2.235	2.098			
Variació de provisions de trànsit	9.626	-			
Altres despeses d'explotació	4.611	2.543			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>28.015</b>	<b>9.977</b>
Despeses financeres i assimilades	-	-	Ingressos financers i assimilats	9.286	8.476
<b>Resultats financers positius</b>	<b>9.286</b>	<b>8.476</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	-	-	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>18.729</b>	<b>1.501</b>
Impost sobre societats	-	-			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	-	-	<b>Resultats de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>18.729</b>	<b>1.501</b>

Quadre 3

Les "Despeses de personal", de l'exercici de 1995, que pugen a 11.543 milers de pessetes, corresponen a les retribucions i càrregues socials meritades pel gerent i l'auxiliar administratiu. L'increment respecte a l'exercici de 1994 ha sigut del 116,3% i s'ha produït per:

- L'increment del 3,5% que dicta la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1995.
- Durant l'exercici de 1994, els dos membres de la plantilla s'incorporaren en juliol i setembre aproximadament.

La Societat no ha provisionat les indemnitzacions per acomiadament a causa de la seua liquidació, que pujaria aproximadament a 4,5 milions de pessetes.

En relació amb la "Variació de provisions de trànsit", únicament es recull en aquest epígraf un terç del saldo d'existències. Seguint els criteris de prudència resulta raonable incrementar aquesta dotació en 19.252 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.1).

L'epígraf "Altres despeses d'explotació", amb un import de 4.611 milers de pessetes en l'exercici de 1995, es compon en un 88% pels serveis professionals independents.

L'epígraf d'"Ingressos financers i assimilats", amb un import de 9.286 milers de pessetes en l'exercici de 1995, recull els interessos meritats a 31 de desembre en el compte corrent i en el dipòsit financer.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les esmentades en els apartats 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar:

- a) Durant l'exercici de 1995 la Societat ha solventat els aspectes següents que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1994:
  - a.1) Comptabilització de la periodificació per interessos meritats en comptes bancaris com a "Inversions financeres temporals" i no formant part del saldo de "Tresoreria".