

**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 ³
- 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^a 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:

ACTIU	31-12-95	31-12-94	Variació
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%)
Total actiu	3.822,3	2.802,9	36,4%
PASSIU	31-12-95	31-12-94	Variació
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%
Total passiu	3.822,3	2.802,9	36,4%

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
Total	36,1	54,9	(12,5)	78,5

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
Total valor de cost	56,5	3,2	59,7
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
Total	30

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
TOTAL	139,5

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:

Deutors	31-12-95	31-12-94
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)
Total	1.200,0	648,6

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
Total	85,0

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'estableisca 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
Saldos 31-12-95	3.399.580

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
Total	101,7

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
Total	31,9

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:

DESPESES	1995	1994	INGRESSOS	1995	1994
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 circulat	30,0	-			
Altres despeses d'explotació	240,9	138,7			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	114,5	41,2
Despeses financeres i assimilades	2,6	15,2	Ingressos financers	123,8	4,8
Resultats financers positius	121,2	-	Resultats financers negatius	-	10,4
Beneficis activitats ordinàries	6,7	-	Pèrdues activitats ordinàries	-	51,6
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	-
Resultats extraordinaris positius	4,1	7,9	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	10,8	-	Pèrdues abans d'imposts	-	43,7
Impost s/societats	0,5	2,7			
Resultat exercici (beneficis)	10,3	-	Resultat exercici (pèrdues)	-	46,4

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
Total	300,0

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 viviers, 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
Total	855,2	577,0

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
Total	240,9

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:

Projecte	Milions de pessetes
Serveis vigilància muntanyes Comunitat Valenciana	229,9
Re població forestal Alzira, Barx i Tavernes de la Vall digna	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
Total	924,1

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 digna", 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.