

**Volum III**

**1<sup>a</sup> part**

**EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b><u>I. INTRODUCCIÓ</u></b>	
<b>1. SECTOR PÚBLIC I 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>29</b>
<b>3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 1995</b>	<b>32</b>
<b>4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>37</b>
<b><u>II. SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>43</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>45</b>
2.1 Abast i metodologia	45
2.2 Conclusió general	45
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>47</b>
3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA	47
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	47
3.3 Fi de l'adscripció a SEPIVA de les funcions de gestió d'estacions de ITV	47
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>48</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	48
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	49
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	64
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	65
4.5 Memòria	73
<b>5. FETS POSTERIORIS</b>	<b>74</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>6. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>75</b>
<b>7.- RECOMANACIONS</b>	<b>76</b>
<b>III. <u>VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT RENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>81</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>83</b>
2.1 Abast i metodologia	83
2.2 Conclusions	83
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>84</b>
3.1 Antecedents i objecte de VAERSA	84
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	84
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>86</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	86
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	87
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	96
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	97
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>102</b>
<b>6. FETS POSTERiors</b>	<b>103</b>
<b>7.- RECOMANACIONS</b>	<b>104</b>
<b>IV. <u>INSTITUT VALENCÀ DE L'HABITATGE</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>107</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>108</b>
2.1 Abast i metodologia	108
2.2 Conclusió general	109
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>110</b>
3.1 Antecedents i objecte del IVHSA	110
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	110
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>112</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	112
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	113
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	130
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	131
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>136</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>137</b>
<b><u>V. GESTIÓ DEL SÒL D'ALACANT</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>141</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>142</b>
2.1 Abast i metodologia	142
2.2 Conclusió general	143
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>144</b>
3.1 Antecedents i objecte de GSA, S.A.	144
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	144
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>145</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	145
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	145

<b>ÍNDIX</b>	<b>Pàgina</b>
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	148
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	148
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>150</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>151</b>
<b><u>VI. INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>155</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>156</b>
2.1 Abast i metodologia	156
2.2 Conclusió general	156
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>158</b>
3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX	158
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	158
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>160</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	160
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	161
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	167
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	168
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>175</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>176</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>181</b>

<b>ÍNDIX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>2. ACOMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>182</b>
2.1 Abast i metodologia	182
2.2 Conclusió general	182
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>183</b>
3.1 Antecedents i objecte de l'IVIE	183
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	183
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>184</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	184
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	184
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	189
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	190
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>195</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>196</b>
<b><u>VIII. CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>199</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>201</b>
2.1 Abast i metodologia	201
2.2 Conclusió general	201
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>203</b>
3.1 Antecedents i objecte de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	203
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	204
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>206</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	206

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	207
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	214
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	215
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>217</b>
<b>6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>218</b>
<b><u>IX. NOVA GESTIÓ URBANA, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>221</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS</b>	<b>223</b>
2.1 Abast i metodologia	223
2.2 Conclusió general	223
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>224</b>
3.1 Antecedents i objecte de NGU	224
3.2 Activitat desenvolupada en 1996	224
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>225</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	225
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	226
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	227
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>228</b>

## **INTRODUCCIÓ**



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

El Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, en l'article 5.2, estableix 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 es registren per l'ordenament jurídic privat.*

*Les societats de la Generalitat es registren per les normes del 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 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 entitats de dret públic subjectes a la Generalitat, els comptes de les quals han sigut retuts a aquesta Sindicatura de Comptes el 18 de juny de 1996, són les següents:

### **a) Societats mercantils**

Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA),

VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.,

Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVH),

Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA),

Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV),

Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV),

Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX),

Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (IVIE),

Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. (CAC),

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 **societats mercantils** amb participació majoritària de les empreses públiques i entitats de dret públic de la Generalitat, són les següents:

Reciclat de Residus de la Plana, S.A. (RECIPLASA),  
Reciclatge de Residus de l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla, S.a. (RECICLATGE L'ALCOIÀ).  
Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA).  
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIMASA),  
València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE).

Respecte a l'exercici de 1995, la relació anterior presenta com a variacions la constitució de les societats RECICLATGE LA MARINA ALTA i RIMASA, mitjançant escriptures públiques formalitzades respectivament el 25 de juliol i el 17 de setembre de 1996.

### **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'adquisició i preparació de sòl, així com el seu equipament, per a assentaments industrials i de serveis; la realització de qualsevol tipus d'actuacions dirigides al manteniment o 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 Goven 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.

### **VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.**

Creada, segons la seua escriptura de constitució de data 31 de gener de 1986, amb la denominació "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.", el seu objecte social és la recollida, asclat, 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 del seu objecte social, a un conjunt d'activitats relacionades amb la protecció del medi ambient.

La junta general extraordinària de 26 d'octubre de 1995 acorda la modificació de la denominació de la societat, que passa a ser VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

#### **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, a més de 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 Autònoma 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.

#### **Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX)**

Constituint pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la denominació "Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA). 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 junta general extraordinària de 25 de gener de 1996 acordà modificar la denominació social de PROCOVA i substituir-la per "Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX)".

### **Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (IVIE)**

Constituint 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.

### **Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. (CAC)**

Constituída pel decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la denominació "València, Ciència i Comunicacions, S.A. (VACICO)".

El dia 4 de juliol de 1996, la junta general d'accionistes acorda la modificació de la denominació de la societat -que passa a ser Ciutat de les Arts i les Ciències-, i de l'objecte social -que ara consistirà en la promoció, organització i gestió de les activitats necessàries per a la posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana per a la Ciutat de les Arts i les Ciències de València. Així mateix, la societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcial, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb un objecte idèntic o anàleg.

### **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 l'alienació de les parcel·les que resulten de la urbanització (queda exclosa, de l'objecte social d'aquesta societat, la construcció d'habitatges); i en particular, el desenvolupament -com a concessionària 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'aqueixa data s'inicia el procés de liquidació, que conclou el 30 de maig de 1996.

### **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 es produeix a partir de 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 quant a la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

### **Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV)**

Creat per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol. El seu objecte social és la prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió, la gestió dels quals és realitzada per empreses en forma de societat anònima (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 li puga encomanar la Generalitat.

### **Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)**

Es crea per mitjà de 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 tot allò que es refereix al coneixement, tutela, foment i 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, Cinematogràfiques i Música (IVAECM). El seu objecte social és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat en el camp de les arts escèniques i de la música.

En l'article 50 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, se'n modifica l'objecte i la denominació, que a partir del primer de gener de 1994 passa a ser "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 únicament les funcions relatives a les arts escèniques i s'adscriuen a la Conselleria de Cultura les relatives al camp cinematogràfic i musical, la qual quedarà subrogada també pel que fa als mitjans personals, materials i recursos pel que fa als camps esmentats.

### **Agència Valenciana de Turisme (AVT)**

Creada 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 l'ITVA per a exercir funcions d'ordenació del turisme. Aquesta entitat succeïa -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 va ser constituïda pel decret 151/1985, de 4 d'octubre, i

subrogava -en el patrimoni i en tots els drets i obligacions- la dita societat, la dissolució de la qual 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 conformement al que s'estableix en l'article 27 d'aquesta llei, l'ITVA passa a denominar-se "Agència Valenciana de Turisme", quedant adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

La AVT té per objecte l'execució, coordinació i impuls de les accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; la comercialització, informació i difusió del producte turístic; la formació i assistència tècnica i financera; la 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 és actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat; així com 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 per 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 Generalitat 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 per mitjà d'escriptura pública el 9 de juny de 1994. La societat està participada en un 59,6% per VAERSA i en el 40,4% restant, 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 residus esmentats.

Els comptes anuals de RECIPLASA, els ha formulats el seu Consell d'Administració de data 12 de març de 1997, i foren aprovats per la seua junta general d'accionistes en data 17 de juny de 1997.

El balanç de situació de RECIPLASA a 31 de desembre de 1996 i la seua comparació amb el de 1995, es mostren a continuació en milers de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	447.113	142.386	214,0%
<i>Despeses d'establiment</i>	<i>101.126</i>	<i>55.811</i>	81,2%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	<i>7.575</i>	<i>7.575</i>	0,0%
<i>Immobilitzacions materials</i>	<i>338.412</i>	<i>79.000</i>	328,4%
Actiu circulat	51.982	21.863	137,8%
<i>Deutors</i>	<i>51.862</i>	<i>20.110</i>	157,9%
<i>Tresoreria</i>	<i>120</i>	<i>1.753</i>	(93,2%)
<b>Total Actiu</b>	<b>499.095</b>	<b>164.249</b>	<b>203,9%</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	22.405	25.000	(10,4%)
<i>Capital subscrit</i>	<i>25.000</i>	<i>25.000</i>	0,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	<i>(2.595)</i>	-	-
Creditors a curt termini	476.690	139.249	242,3%
<b>Total Passiu</b>	<b>499.095</b>	<b>164.249</b>	<b>203,9%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 de RECIPLASA, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1996</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1996</b>
D'altres despeses d'explotació	2.595	Ingressos d'explotació	-
Beneficis d'explotació		Pèrdues d'explotació	2.595
Beneficis de les activitats ordinàries		Pèrdues de les activitats ordinàries	2.595
Resultat de l'exercici (benefici)		Resultat de l'exercici (pèrdua)	2.595

**Reciclatge de Residus de l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla, S.A.  
(RECICLATGE DE L'ALCOIÀ)**

RECICLATGE DE L'ALCOIÀ es va constituir mitjançant escriptura pública de 28 de juliol de 1994. La societat està participada en un 61,2% per VAERSA i en un 38,8%, pels ajuntaments de les poblacions que componen les comarques de l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla.

L'objecte social de la societat és la construcció de les infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament dels residus dels municipis de les comarques de l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla, i l'adquisició dels terrenys que a aqueix efecte es seleccionen; a més de la gestió i explotació del tractament mateix dels residus esmentats.

Els comptes anuals de RECICLATGE L'ALCOIÀ, els ha formulats el seu Consell d'Administració en data 14 de març de 1997 i foren aprovats per la seua junta general d'accionistes de data 6 de juny de 1997.

El balanç de situació de RECICLATGE L'ALCOIÀ a 31 de desembre de 1996 i la seua comparació amb el de 1995, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	16.099	15.905	1,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	16.099	15.905	1,2%
Actiu circulant	12.135	12.108	0,2%
<i>Deutors</i>	2.492	2.412	3,3%
<i>Tresoreria</i>	9.643	9.696	(0,6%)
<b>Total Actiu</b>	<b>28.234</b>	<b>28.013</b>	<b>(0,8%)</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	24.615	25.015	(1,6%)
<i>Capital subscrit</i>	25.000	25.000	0,0%
<i>Reserves</i>	15	15	0,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(400)	8	-
Creditors a curt termini	3.619	2.998	20,7%
<b>Total Passiu</b>	<b>28.234</b>	<b>28.013</b>	<b>0,8%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 de RECICLATGE L'ALCOIÀ, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren a continuació, en milers de pessetes:



<b>Despeses</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
Consums d'explotació	155	-			
D'altres despeses d'explotació	245	-			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>400</b>	-
Despeses financeres	-	-	Ingressos financers	-	12
<b>Resultatats financers positius</b>	-	<b>12</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	-	<b>12</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>400</b>	-
<b>Benefici abans d'imposts</b>	-	<b>12</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>400</b>	-
Impost sobre societats	-	4			
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	-	<b>8</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>400</b>	-

#### **Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA)**

RECICLATGE LA MARINA ALTA es va constituir per mitjà d'escriptura pública el 25 de juliol de 1996. La societat està participada en un 94,5% per VAERSA i en el 5,5% restant, pels ajuntaments de les poblacions que componen la comarca de la Marina Alta.

El seu objecte social és la gestió d'una planta de transferència dels residus sòlids urbans generats pels municipis de dinou poblacions de la Marina Alta; així com el seu transport i el posterior tractament des de la planta de transferència situada en el terme municipal de Dénia, fins a un centre autoritzat.

Els comptes anuals de RECICLATGE LA MARINA ALTA han sigut formulats pel seu Consell d'Administració en data 10 de març de 1997, i aprovats per la Junta General d'Accionistes de data 19 de juny de 1997.

El balanç de situació de RECICLATGE LA MARINA ALTA a 31 de desembre de 1996, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-96</b>
Immobilitzat	1.126
<i>Despeses d'establiment</i>	656
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	161
<i>Immobilitzacions materials</i>	309
Actiu circulat	14.028
<i>Existències</i>	96
<i>Deutors</i>	8.486
<i>Tresoreria</i>	5.150
Ajusts per periodificació	296
<b>Total Actiu</b>	<b>15.154</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-96</b>
Fons propis	5.525
<i>Capital subscrit</i>	10.000
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(4.475)
Creditors a curt termini	9.629
<b>Total Passiu</b>	<b>15.154</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 de RECICLATGE LA MARINA ALTA es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1996</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1996</b>
Consums d'explotació	2.626	Ingressos d'explotació	6.905
Despeses de personal	3.524		
Dotacions amortització immobilit.	71		
D'altres despeses d'explotació	5.206		
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>4.522</b>
Despeses financeres	75	Ingressos financers	122
<b>Resultats financers positius</b>	<b>47</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>4.475</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>4.475</b>

### **Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIMASA)**

RIMASA es va constituir per mitjà d'escriptura pública el 17 de setembre de 1996. La societat està participada en un 62,8% per VAERSA i en el 38,2%, per empreses del sector de la fusta i afins.

L'objecte social de RIMASA és la recollida, emmagatzemament, tractament i eliminació de tota mena de residus generats en el sector de la fusta i afins.

Els comptes anuals de RIMASA, els ha formulats el seu Consell d'Administració en data 11 de març de 1997, i foren aprovats per la seua junta general d'accionistes de data 26 de juny de 1997.

El balanç de situació de RIMASA a 31 de desembre de 1996 es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-96</b>
Immobilitzat	24.630
<i>Deutors</i>	48
<i>Inversions financeres temporals</i>	934
<i>Tresoreria</i>	23.648
<b>Total Actiu</b>	<b>24.630</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-96</b>
Fons propis	24.348
<i>Capital subscrit</i>	25.000
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(652)
Creditors a curt termini	282
<b>Total passiu</b>	<b>24.630</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 de RIMASA es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1996</b>
Consums d'explotació	18		
Despeses de personal	623		
Altres despeses d'explotació	157		
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>798</b>
Despeses financeres	-	Ingressos financers	146
<b>Resultats financers positius</b>	<b>146</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	-	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>652</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	-	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>652</b>

#### **València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A.**

Aquesta societat (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 classe de societats.

Els comptes anuals de VFE han sigut aprovats pel Consell d'Administració en la seua sessió de data 14 de març de 1997.

El balanç de situació de VFE a 31 de desembre de 1996 i la seua comparació amb el de 1995, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	2.316	2.134	8,5%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2.316	2.134	8,5%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	1	6	(83,3%)
Actiu circulat	2.178	1.771	23,0%
<i>Deutors</i>	0	72	(100,0%)
<i>Administracions públiques</i>	25	1	2.400,0%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.093	1.697	23,3%
<i>Tresoreria</i>	60	1	5.900,0%
<b>Total Actiu</b>	<b>4.495</b>	<b>3.911</b>	<b>15,0%</b>
<b>Passiu</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	3.994	3.702	7,9%
<i>Capital subscrit</i>	3.720	3.720	0,0%
<i>Reserves</i>	28	16	75,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(45)	(45)	0,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	291	11	2.545,5%
Provisions per a riscos i despeses	151	22	586,4%
Creditors a llarg termini	0	174	(100,0%)
Creditors a curt termini	350	13	2.592,3%
<b>Total Passiu</b>	<b>4.495</b>	<b>3.911</b>	<b>15,0%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 de VFE, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren a continuació en milions de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
D'altres despeses d'explotació	250	154	Ingressos d'explotació	0	1
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>250</b>	<b>153</b>
Despeses financeres	0	0	Ingressos financers	765	168
<b>Resultats financers positius</b>	<b>765</b>	<b>168</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	<b>515</b>	<b>15</b>	<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Variació de les provisions d'immobilitzat	72	59	Ingressos extraordinaris	0	68
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>72</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>443</b>	<b>24</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Imposts sobre societats	152	13			
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>291</b>	<b>11</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

En el quadre 1, que s'inclou al final d'aquest apartat, podem observar la vinculació de cada una de les empreses amb la Generalitat Valenciana, mostrant alhora les conselleries de què depenien a 31 de desembre de 1996.

De la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports depenien 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 del IVHSA-, la societat Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA).

De la Conselleria d'Economia i Hisenda depenien 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 -a través del IVF-, la societat València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE).

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

De la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient depenia la societat VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.; i indirectament -per mitjà d'aquesta darrera-, les societats Reciclatge de Residus de la Plana, S.A. (RECIPLASA), Reciclatge de Residus de l'Alcoià, el Comptat i la Foia de Castalla, S.A. (RECICLATGE L'ALCOIÀ), Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA) i Residus Industrial de la Fusta i Afins, S.A. (RIMASA).

De la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme depenien tres empreses: les societats mercantils Institut Valencià de l'Exportació (IVEX) i Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), i l'entitat de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA).

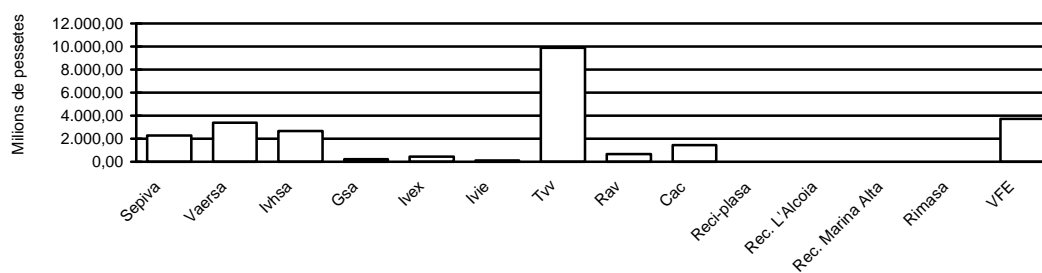
De la Conselleria de Treball i Afers Socials depenia l'entitat de dret públic Comitè Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES).

Finalment, de la Conselleria de Presidència depenien: Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV), que és accionista únic de les societats Televisió Valenciana, S.A. i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV); la societat Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. (CAC), i l'entitat de dret públic Agència Valenciana de Turisme (AVT).

Quant a les societats mercantils, la participació de la Generalitat Valenciana en els seus respectius capitals socials a 31 de desembre de 1996, es mostra en el quadre següent:

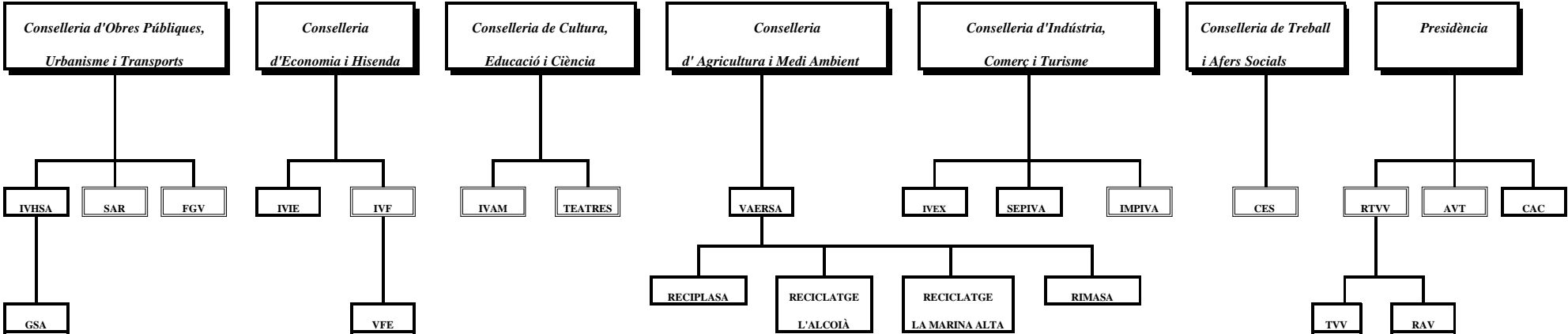
Societat	Capital social	Part. de la G.V.		Part. d'altres accionistes	
	Milions de ptes.	Milions de ptes.	%	Milions de ptes.	%
SEPIVA	2.296,0	2.296,0	100,0%	-	-
VAERSA	3.399,5	3.399,5	100,0%	-	-
IVHSA	2.686,0	2.686,0	100,0%	-	-
GSA	200,0	102,0	51,0%	98,0	49,0%
IVEX	421,2	401,0	95,2%	20,2	4,8%
IVIE	90,0	50,0	55,6%	40,0	44,4%
TVV	9.890,0	9.890,0	100,0%	-	-
RAV	671,0	671,0	100,0%	-	-
CAC	1.450,0	1.450,0	100,0%	-	-
RECIPLASA	25,0	14,9	59,6%	10,1	40,4%
REC. L'ALCOIÀ	25,0	15,3	61,2%	9,7	38,8%
R. MAR. ALTA	10,0	9,5	95,0%	0,5	5,0%
RIMASA	25,0	15,7	62,8%	9,3	37,2%
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 1996

S'inclouen al final d'aquest apartat els quadres següents, preparats per la Sindicatua de Comptes a partir dels comptes anuals de cada una de les empreses públiques:

- quadre 2.- balanç agregat a 31 de desembre de 1996;
- quadre 3.- compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 1996;
- quadre 4.- representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els actius i passius agregats;
- quadre 5.- representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els ingressos i les despeses agregats.

#### a) Balanç agregat

El balanç agregat totalitza la quantitat de 192.795 milions de pessetes a 31 de desembre de 1996. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzacions materials", que amb 86.581 milions de pessetes en constitueix el 44,9%; "Deutors", 37.172 milions de pessetes, el 19,3%; i "Existències", 21.409 milions de pessetes, l'11,1%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a curt termini", que amb 60.678 milions de pessetes en constitueix el 31,5%; "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", 53.441 milions de pessetes, el 27,7%; i "Creditors a llarg termini", 46.730 milions de pessetes, el 24,2%.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a FGV (31,9% del balanç total agregat) i al grup RTVV (14,5%); d'altres balanços rellevant són els de SAR (8,2%), IVF (7,6%) i IMPIVA (5,6%); 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 s'eleva a 31.442 milions de pessetes i la de despeses agregades, a 70.969 milions de pessetes. Dels ingressos de l'exercici de 1996, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, concepte pel qual s'ha reconegut un total de 22.215 milions de pessetes; cosa que representa el 70,7% dels ingressos totals.

Quant a les despeses de l'exercici de 1996, les de personal han sigut de 15.645 milions de pessetes, el 22,1% del total; les amortitzacions, 4.927 milions de pessetes, el 6,9% del total; i les despeses financeres, 5.570 milions de pessetes, el 7,8% del total de despeses de les empreses públiques. La resta de despeses, que suposen un import de 44.827 milions de pessetes, està constituïda per compres, serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats de les empreses (se'n pot veure el detall concret en els informes de fiscalització corresponents).

**EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1996 (EN MILIONS DE PTES.)**

<b>ACTIU</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
ACCTES. PER DESEM. NO EXIG.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.700	50	0	0	0	0	0	0	0	2.750	1,4
<b>IMMOBILITZAT</b>																				
Immaterial i primer establiment	33	131	19	1	20	0	144	178	14	9	0	27	6	1	71	32	8	1	695	0,4
Material	2.200	588	1.662	1	44	12	6.901	5.837	1.644	848	57	56.700	6.272	324	3.385	78	20	9	86.582	44,9
Financer	58	49	1.518	0	19	0	0	14	2.823	3.509	0	18	0	2	1	11.898	0	1	19.910	10,3
Deutors oper. de tràfic L.T.	0	0	425	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	425	0,2
DESP. A DISTRIB. EN DIVERS. EXE	0	2	27	0	0	0	0	0	0	2	0	898	0	0	0	0	0	0	929	0,5
<b>CIRCULANT</b>																				
Acctes. per desem. exigits	300	0	0	0	0	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	327	0,2
Existències	2.961	39	11.090	824	0	0	0	0	13	6.046	8	425	0	0	3	0	0	0	21.409	11,1
Deutors	955	1.634	10.059	9	221	84	559	3.633	6.283	3.364	625	1.820	145	44	1.411	410	5.887	29	37.172	19,3
Inversions financeres temporals	11	1.687	1.076	1.504	5	16	1	1	4	3	0	1.534	0	3	7	2.231	9.821	0	17.904	9,3
Tresoreria	290	16	1.957	1	182	23	1	1.153	10	8	2	84	71	102	714	19	6	6	4.645	2,4
Ajusts periodificació	2	3	0	0	4	2	5	0	1	4	11	12	0	0	2	1	0	0	47	0,0
<b>Total Actiu</b>	<b>6.810</b>	<b>4.149</b>	<b>27.833</b>	<b>2.340</b>	<b>495</b>	<b>164</b>	<b>7.611</b>	<b>10.816</b>	<b>10.792</b>	<b>16.493</b>	<b>753</b>	<b>61.518</b>	<b>6.494</b>	<b>476</b>	<b>5.594</b>	<b>14.669</b>	<b>15.742</b>	<b>46</b>	<b>192.795</b>	<b>100</b>

<b>PASSIU</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
<b>FONS PROPIS</b>																				
Capital o Fons Social	2.296	3.400	2.686	200	421	90	1.450	37	15.560	9.890	671	13.308	0	0	424	7.869	0	0	58.302	30,3
Reserves i Resultats	783	(160)	(1.310)	54	(52)	2	(849)	(10)	(8.465)	(7.534)	(223)	(9.782)	0	(42)	(3)	(910)	0	0	(28.501)	(14,8)
INGRESSOS DISTR. DIVERS. EXER	85	46	1.327	68	23	5	2.051	6.515	170	688	15	32.670	6.004	299	3.362	96	6	11	53.441	27,7
PROVISIONS	234	0	383	0	0	0	0	118	5	247	4	1.149	0	5	0	0	0	0	2.145	1,1
CREDITORS LLAG TERM.	1.002	0	6.329	2.000	0	0	0	2	2.750	2.932	0	19.859	0	1	2	525	11.328	0	46.730	24,2
CREDITORS CURT TERMINI	2.410	863	18.418	18	103	67	4.959	4.154	772	10.270	286	4.314	490	213	1.809	7.089	4.408	35	60.678	31,5
<b>Total Passiu</b>	<b>6.810</b>	<b>4.149</b>	<b>27.833</b>	<b>2.340</b>	<b>495</b>	<b>164</b>	<b>7.611</b>	<b>10.816</b>	<b>10.792</b>	<b>16.493</b>	<b>753</b>	<b>61.518</b>	<b>6.494</b>	<b>476</b>	<b>5.594</b>	<b>14.669</b>	<b>15.742</b>	<b>46</b>	<b>192.795</b>	<b>100</b>

**EMPRESES 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	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	4.565	1.431	5.428	0	1.139	100	0	272	528	4.827	70	2.505	128	238	44	939	0	1	22.215	70,7
Subvencions d'explotació	4	26	230	0	866	13	0	138	584	500	86	8	32	8	0	905	0	0	3.400	10,8
Subvencions de capital	15	5	595	0	9	3	612	185	52	200	2	1.298	40	33	565	40	4	2	3.660	11,6
Financers	23	143	1.018	224	7	3	26	56	4	40	0	139	9	8	38	3	4	1	1.746	5,6
Resta d'ingressos	9	10	34	0	10	1	2	25	3	7	0	301	2	15	2	0	0	0	421	1,3
<b>Total ingressos</b>	<b>4.616</b>	<b>1.615</b>	<b>7.305</b>	<b>224</b>	<b>2.031</b>	<b>120</b>	<b>640</b>	<b>676</b>	<b>1.171</b>	<b>5.574</b>	<b>158</b>	<b>4.251</b>	<b>211</b>	<b>302</b>	<b>649</b>	<b>1.887</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>31.442</b>	<b>100,0</b>

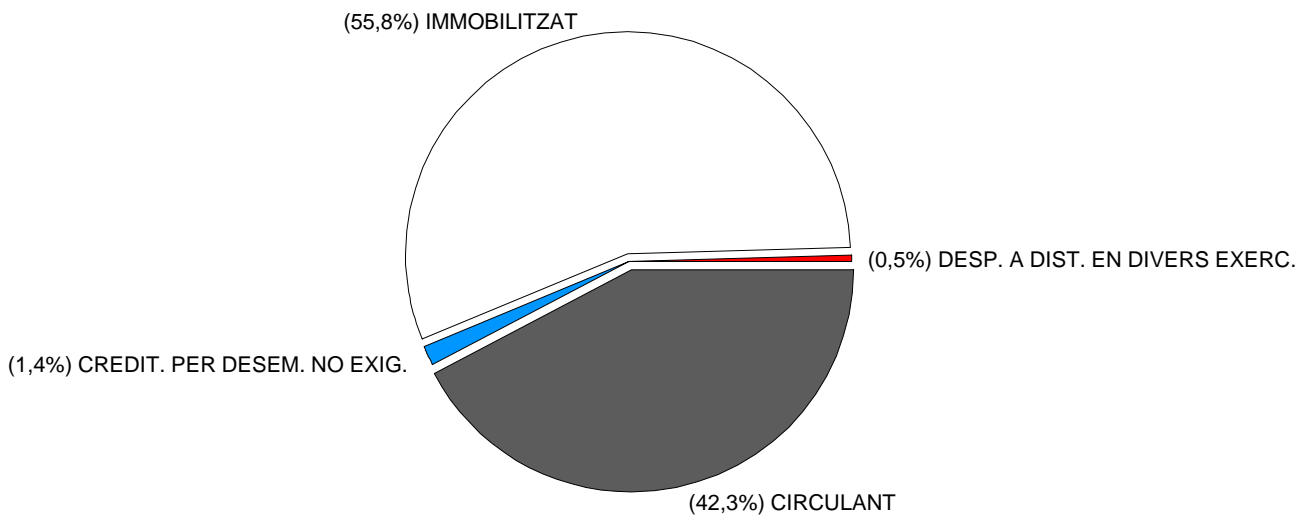
<b>DESPESES</b>	SEPIVA	VAERSA	IVhSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
De personal	1.503	961	784	9	332	47	60	647	1.062	3.297	510	4.745	252	413	522	296	164	41	15.645	22,1
Amortitzacions	202	61	45	1	20	5	190	186	391	301	25	2.892	40	33	493	30	11	1	4.927	6,9
Financeres	198	2	2.234	190	20	0	97	4	69	98	0	1.746	10	6	0	892	4	0	5.570	7,8
Resta de despeses	2.273	661	5.552	(5)	1.656	108	1.360	5.617	7.609	11.679	358	1.875	748	799	2.769	1.668	50	50	44.827	63,2
<b>Total despeses</b>	<b>4.176</b>	<b>1.685</b>	<b>8.615</b>	<b>195</b>	<b>2.028</b>	<b>160</b>	<b>1.707</b>	<b>6.454</b>	<b>9.131</b>	<b>15.375</b>	<b>893</b>	<b>11.258</b>	<b>1.050</b>	<b>1.251</b>	<b>3.784</b>	<b>2.886</b>	<b>229</b>	<b>92</b>	<b>70.969</b>	<b>100,0</b>

<b>RESULTAT</b>	440	(70)	(1.310)	29	3	(40)	(1.067)	(5.778)	(7.960)	(9.801)	(735)	(7.007)	(839)	(949)	(3.135)	(999)	(221)	(88)	(39.527)
-----------------	-----	------	---------	----	---	------	---------	---------	---------	---------	-------	---------	-------	-------	---------	-------	-------	------	----------

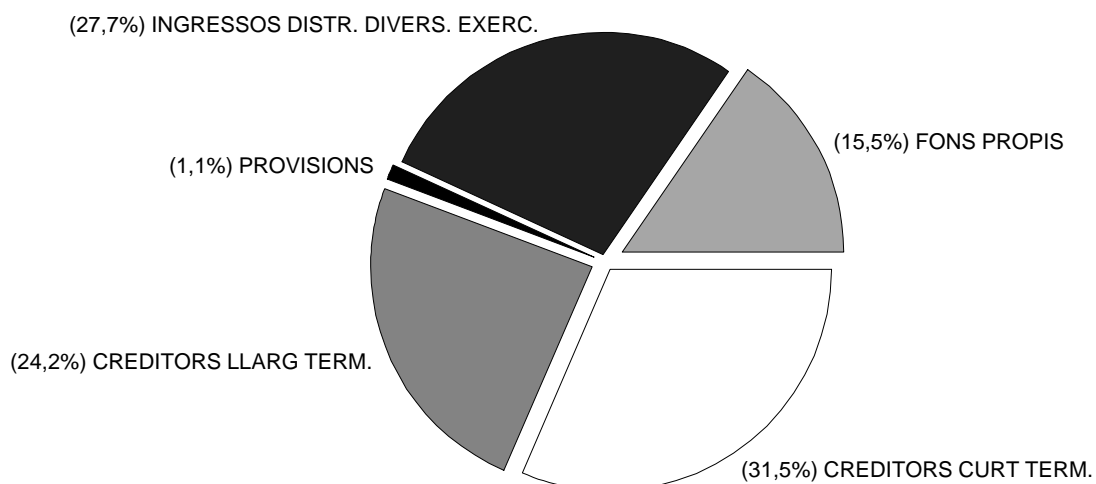
<b>COMP. RESULTAT</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Explotació	713	(217)	337	11	(2)	(47)	(414)	(5.989)	(1.282)	(9.950)	(737)	(6.948)	(878)	(992)	(3.671)	(7)	(225)	(91)	(30.389)
Financers	(175)	141	(1.216)	34	(13)	3	(71)	52	(65)	(58)	0	(1.607)	(1)	2	38	(889)	0	1	(3.824)
Extraordinaris	13	8	(431)	0	18	4	(582)	159	(6.613)	207	2	1.548	40	41	498	(103)	4	2	(5.185)
Imp. s/ stats.	(111)	(2)	0	(16)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(129)
<b>Rdo. exercici</b>	<b>440</b>	<b>(70)</b>	<b>(1.310)</b>	<b>29</b>	<b>3</b>	<b>(40)</b>	<b>(1.067)</b>	<b>(5.778)</b>	<b>(7.960)</b>	<b>(9.801)</b>	<b>(735)</b>	<b>(7.007)</b>	<b>(839)</b>	<b>(949)</b>	<b>(3.135)</b>	<b>(999)</b>	<b>(221)</b>	<b>(88)</b>	<b>(39.527)</b>

# EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

## COMPOSICIÓ DE L'ACTIU



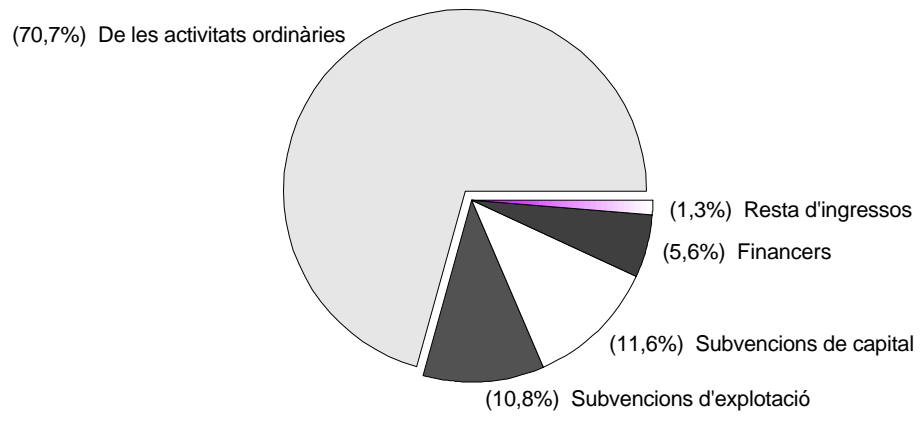
## COMPOSICIÓ DEL PASSIU



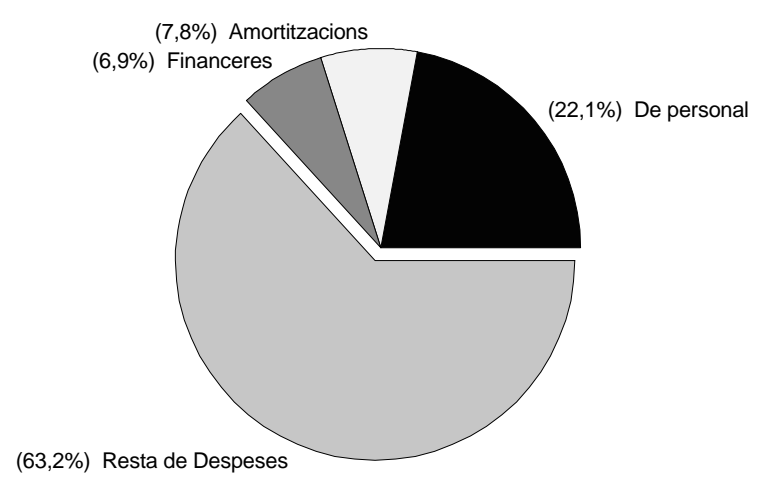
Quadre 4

# EMPRESES 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, els ha preparats la Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de 1996. 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 1996, 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 1996.

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

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 1996 pugen a 28.132 milions de pessetes; han augmentat durant l'exercici en 335 milions de pessetes (un 1,2%), per a situar-ne l'import definitiu en la quantitat de 28.467 milions de pessetes. D'aquest darrer import, el conjunt de les empreses n'ha rebut durant 1996 la quantitat de 24.817 milions de pessetes, el 87,2%.

Les subvencions més significatives són les concedides a SAR i al grup RTVV, les quals, amb uns imports de 7.602 i 7.117 milions de pessetes respectivament, n'absorbeixen el 51,7% del total. Així mateix, destaquen les subvencions concedides a l'IMPIVA i a FGV, que, amb 3.678 i 3.623 milions de pessetes respectivament, en representen el 25,6% del total. En un nivell lleugerament inferior, podem destacar l'import concedit a la AVT, amb 2.827 milions de pessetes, que en representa el 9,9%.

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

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 1996 s'elevan a la quantitat de 13.340 milions de pessetes. Durant l'exercici s'hi ha produït una disminució global de 1.455 milions de pessetes, que en situa l'import definitiu en 11.885 milions de pessetes.

SAR és l'entitat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en 1996, amb un import de 3.368 milions de pessetes, que constitueixen el 28,3% del total de subvencions de l'exercici. L'entitat IMPIVA, amb 2.835 milions de pessetes, n'absorbeix el 23,9%; el IVHSA, amb 1.921 milions de pessetes, el 16,2% del total; la AVT, amb 1.770 milions de pessetes, el 14,9%; i CAC, amb 1.000 milions de pessetes, el 8,4%.

**EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 1996 (EN MILIONS DE PTES.)**

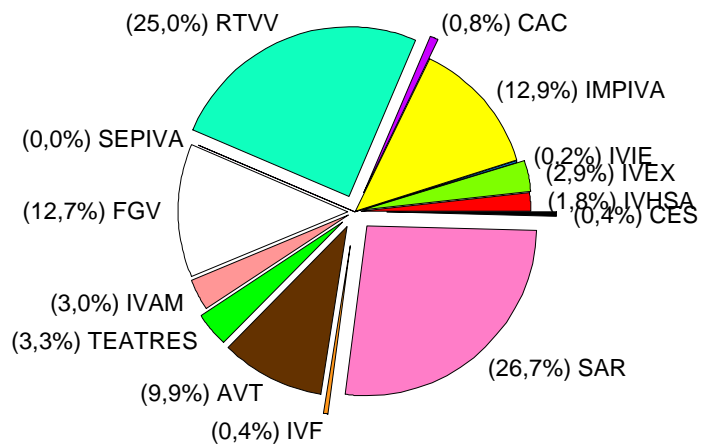
<b>CORRENTS</b>	SEPIVA	IVHSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Consignades en la LPGV 1996	0	518	680	42	225	3.678	7.117	3.600	740	950	2.777	117	7.602	86	28.132
Augments (Reduccions)	0	0	145	0	0	0	0	23	110	0	50	0	0	7	335
Import definitiu	0	518	825	42	225	3.678	7.117	3.623	850	950	2.827	117	7.602	93	28.467
Cobrades en l'exercici	0	518	825	42	225	1.840	7.117	2.700	740	950	2.077	117	7.602	64	24.817
% cobraments	-	100,0	100,0	100,0	100,0	50,0	100,0	74,5	87,1	100,0	73,5	100,0	100,0	68,8	87,2

<b>DE CAPITAL</b>	SEPIVA	IVHSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Consignades en la LPGV 1996	500	1.921	0	3	1.000	3.245	231	100	339	8	1.770	10	4.210	3	13.340
Augments (Reduccions)	(50)	0	0	0	0	(410)	(46)	(30)	(75)	0	0	(2)	(842)	0	(1.455)
Import definitiu	450	1.921	0	3	1.000	2.835	185	70	264	8	1.770	8	3.368	3	11.885
Cobrades en l'exercici	450	959	0	3	1.000	1.784	185	70	255	8	1.327	8	3.368	3	9.420
% cobraments	100,0	49,9	-	100,0	100,0	62,9	100,0	100,0	96,6	100,0	75,0	100,0	100,0	100,0	79,3

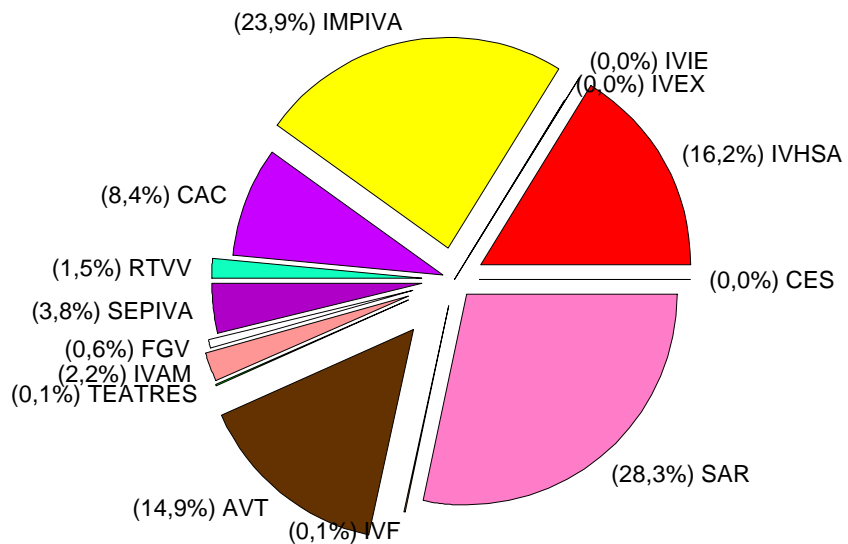
Quadre 6



## SUBVENCIONS CORRENTS



## SUBVENCIONS DE CAPITAL



**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 1996, 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 25 de març de 1997 i aprovats pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta Universal d'Accionistes amb data 17 de juny de 1997. Tret de les excepcions que es descriuen 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 adscriuïts. Ja que SEPIVA no disposa actualment de la informació suficient quant al valor dels béns adscriuïts, 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 de 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 de ITV" i "Ascensors", amb uns saldos a 31 de desembre de 1996 de 302,2 i 87,4 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 1996, i s'hi recullen tots els compromisos coneguts i estimats fins al dit moment.
- 1.5 A la data de redacció d'aquest informe es desconeixen els efectes que sobre l'evolució futura de la Societat poden produir-se com a conseqüència de l'acabament de l'adscripció a SEPIVA de les funcions de gestió de les estacions de ITV (vegeu l'apartat 3.3)
- 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 dels efectes sobre els comptes anuals de l'exercici de 1996 que podien derivar-se del desenllaç final de les incerteses descrites en els apartats 1.4 i 1.5 anteriors, els comptes anuals de l'exercici de 1996 -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 1996, 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 1996, 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 1996.

## **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 1996. 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 previstos. 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- 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 de l'incompliment del que estableix l'art. 27 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, relatiu a la sol·licitud d'informes favorables de les Conselleries d'Economia i Hisenda i Administració Pública, per a determinar o modificar les condicions retributives del personal, tenint en compte el que s'indica en l'apartat 4.4.2. En els apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

### **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'Ocupació, Indústria i Comerç.

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.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1996**

Atesa la varietat d'activitats adscrites a SEPIVA, que durant l'exercici de 1996 es refereixen als mateixos camps que l'exercici precedent, en l'apartat 4.4.4 d'aquest informe s'aborda la seua anàlisi detallada.

#### **3.3 Fi de l'adscripció a SEPIVA de les funcions de gestió d'estacions de ITV**

Per decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, queda sense efecte l'adscripció de funcions realitzada a favor de SEPIVA, S.A. pels articles 1, 2 i 3 del decret 198/1987, de 7 de desembre, del Govern Valencià, en matèria de ITV. En el termini de dos mesos des de l'entrada en vigor del dit decret, l'òrgan competent de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç haurà d'iniciar el procediment de contractació de la gestió per concessió de les estacions de ITV.

Abans de l'inici dels expedients haurà de subscriure's el conveni de col·laboració amb SEPIVA a fi de formalitzar l'acord exprés de comanda de gestió de les funcions auxiliars que, segons l'article segon, realitzarà SEPIVA.

El 17 de juny de 1997 es va publicar en el DOGV el concurs per a la contractació per lots de l'explotació en règim de concessió administrativa del servei d'inspecció tècnica de vehicles. Es fixa un termini de concessió de 25 anys amb possibilitat de pròrrogues fins a 75 anys.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de SEPIVA de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres de l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
Accionistes (socis) per desemborsams. no exigits	-	200.000	(100%)
Immobilitzat	2.290.665	2.347.494	(2,4%)
<i>Despeses de primer establiment</i>	13.015	9.137	42,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	19.880	19.782	0,5%
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.199.436	2.260.511	(2,7%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	58.334	58.064	0,5%
Actiu circulant	4.519.234	3.922.996	15,2%
<i>Accionistes per desemborsaments exigits</i>	300.000	250.000	20,0%
<i>Existències</i>	2.961.256	2.500.396	18,4%
<i>Deutors</i>	954.266	533.907	78,7%
<i>Inversions financeres temporals</i>	11.181	409.973	(97,3%)
<i>Tresoreria</i>	290.236	226.657	28,0%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.295	2.063	11,2%
<b>Total actiu</b>	<b>6.809.899</b>	<b>6.470.490</b>	<b>5,2%</b>
PASSIU			
Fons propis	3.079.667	2.344.499	31,4%
<i>Capital subscrit</i>	2.296.000	1.996.000	15,0%
<i>Reserves</i>	343.454	448.057	(23,3%)
<i>Resultats negatius de fusió</i>	-	(105.164)	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	440.213	5.606	7.752,5%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	84.722	105.269	(19,5%)
Provisions per a riscos i despeses	234.199	220.697	6,1%
Creditors a llarg termini	1.001.757	1.267.370	(20,9%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.001.257	1.267.370	(21,0%)
<i>D'altres creditors</i>	500	-	-
Creditors a curt termini	2.409.554	2.532.655	(4,9%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	816.929	796.136	2,6%
<i>Deutes empreses del grup i associades</i>	458.531	306.050	49,8%
<i>Creditors comercials</i>	785.315	1.161.056	(32,4%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	348.779	269.413	29,5%
<b>Total passiu</b>	<b>6.809.899</b>	<b>6.470.490</b>	<b>5,2%</b>

Quadre 1

L'aspecte més significatiu per destacar de la comparació dels balanços de 1995 i 1996 el constitueix l'augment en els capítols d'"Existències", un 18,4% respecte a 1995; i en el de "Deutors", d'un 78,7%.

L'augment d'existències és conseqüència, fonamentalment, dels costos d'urbanització del polígon industrial d'Almussafes. L'increment en "Deutors" obeeix a les vendes de parcel·les dels polígons d'Almussafes (iniciades en 1996) i la Vall d'Uixò.

Quant al passiu del balanç, el més significatiu és la reducció dels crèdits a llarg termini amb entitats financeres en un 21,0% i dels creditors comercials en un 32,4%.

És destacable també l'augment en "Deutes amb empreses associades" (49,8%) i en el capítol d'"Altres deutes no comercials" (29,5%).

## 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 1996, i en representa un 32,3% (un 34,9% en 1995). El seu moviment durant l'exercici de 1996 es resum tot seguit en milers de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-95	Addicions	Baixes	Traspassos nets	Saldos 31-12-96
Terrenys i construccions	1.626.160	-	-	301.259	1.927.419
Inst. tècniques i maquinària	491.416	30.928	(6.119)	58.837	575.062
D'altre immobilitzat	354.221	3.806	(8.108)	18.016	367.935
D'altres insta., utilitatge i mobil.	197.833	2.785	-	357	200.975
Immobilitzat en curs	296.503	121.654	-	(408.423)	9.734
<b>Total valors de cost</b>	<b>2.966.133</b>	<b>159.173</b>	<b>(14.227)</b>	<b>(29.954)</b>	<b>3.081.125</b>
Amortització acumulada	(705.622)	(188.902)	12.835	-	(881.689)
<b>Valors nets</b>	<b>2.260.511</b>	-	-	<b>(29.954)</b>	<b>2.199.436</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 de ITV adscrites per la Generalitat Valenciana en 1987, ni els cedits gratuïtament per alguns ajuntaments per a la mateixa finalitat per terminis superiors als 30 anys.

Els moviments més significatius de l'exercici de 1996 corresponen als traspassos efectuats als diversos comptes procedents de l'immobilitzat en curs. Tot seguit es mostra el detall i el moviment de l'immobilitzat en curs en milers de pessetes:



<b>Immobilitzat en curs</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Addicions</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
Edifici I.T.V. Alzira	143.123	305	143.428	-	0
Edifici I.T.V. Catarroja	91.086	66.745	157.831	-	0
Instal·lacions en curs	44.915	54.604	89.785	-	9.734
Planta farina Chiva	10.402	-	10.402	-	0
Centre transferència d'olis	4.100	-	4.100	-	0
Remodelacions de ITV en curs	2.294	-	2.294	-	0
Edifici I.T.V. Villena	583	-	583	-	0
<b>TOTAL</b>	<b>296.503</b>	<b>121.654</b>	<b>408.423</b>	<b>-</b>	<b>9.734</b>

Quadre 3

Les estacions de ITV d'Alzira i Catarroja han entrat en funcionament en 1996, amb la qual cosa l'immobilitzat en curs ha sigut activat en "Terrenys i construccions". Les altes en el concepte "Edifici ITV Catarroja", corresponen a les obres de construcció del dit edifici realitzades en 1996.

El concepte "Instal·lacions en curs", recull fonamentalment les instal·lacions, maquinària, equips informàtics i despeses derivades de la seua instal·lació, en les plantes de ITV. La pràctica totalitat de les dites instal·lacions han entrat en funcionament en 1996, amb la qual cosa han sigut traspassades als seus corresponents comptes d'immobilitzat material.

El concepte "Planta de farines de Chiva" recull el cost de compra d'uns terrenys i despeses associades. SEPIVA ha considerat inviable el projecte per la qual cosa aquests terrenys han sigut traspassats a l'epígraf d'"Existències", ja que la seua destinació serà la venda.

El projecte del "Centre de transferència d'olis", paralitzat des de 1993 i sense viabilitat, s'ha traspassat de l'immobilitzat en curs a càrrec a comptes de despeses de l'exercici de 1996.

A més a més, part dels traspassos efectuats s'han realitzat a càrrec de comptes de despeses per haver-se considerat no capitalitzables. L'import dels dits traspassos va pujar a 15.452 milers de pessetes.

De la revisió d'una mostra de documentació suport de les altes comptabilitzades en aquests comptes, no s'han observat aspectes rellevants per comentar, tret de la manca de publicitat i concurrència en les inversions efectuades.

#### 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 1996 en milers de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-95	Addicions i dotacions	Saldos a 31-12-96
Participacions en empreses associades:			
Vapsa	50.000		50.000
Prominturia, S.A.	3.150		3.150
Curcoval, S.L.	1.800		1.800
Cartera valors a llarg termini:			
S.P.E. L'Alcúdia de Crespins	1.000		1.000
Dipòsits i fiances a llarg termini	5.901	270	6.171
Provisions:			
Curcoval, S.L.	(737)		(737)
S.P.E. L'Alcúdia de Crespins	(1.000)		(1.000)
Prominturia, S.A.	(2.050)		(2.050)
<b>TOTAL</b>	<b>58.064</b>	<b>270</b>	<b>58.334</b>

Quadre 4

La participació en Vapsa, Societat Valenciana de Protecció Ambiental, S.A., ha augmentat del 20% al 21,27% com a conseqüència de la reducció del capital d'aquesta Societat escripturada el 20 de juny de 1996. La memòria, però, indica un percentatge de participació del 20%.

#### 4.2.3 Existències

Aquest epígraf és el més significatiu de l'actiu del balanç de 1996 i representa un 43,5% (un 38,6% en 1995). La composició de les existències a 31 de desembre de 1996, i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Comptes	Saldos31-12-95	Addicions	Traspassos	Vendes	Saldos31-12-96
Terrenys:					
Almussafes	1.292.008	1.291.825	-	(637.657)	1.946.176
Vall d'Uixó 2ª fase	278.311	-	-	-	278.311
Vall d'Uixó 1ª fase	414.974	2.365	-	(150.284)	267.055
L'Alcúdia de Crespins	203.804	-	-	-	203.804
Castelló de Rugat	204.655	3.942	(32.195)	(97)	176.305
Guadaséquies	52.131	-	-	-	52.131
Accés ITV Elx	48.193	-	-	-	48.193
Accés Castelló de Rugat	-	-	32.195	-	32.195
Bigastro	21.139	-	-	-	21.139
Benicarló	1.628	13.168	-	-	14.796
Chiva	-	-	10.402	-	10.402
D'altres	2.462	-	-	-	2.462
Naus industrials (Villena)	35.013	-	-	(35.013)	-
Olis	1.750	9.164	-	(3.172)	7.742
	<b>2.556.068</b>	<b>1.320.464</b>	<b>10.402</b>	<b>(826.223)</b>	<b>3.060.711</b>
Provisions					
Naus industrials Villena	(7.480)	-	-	7.480	-
Accés ITV Elx	(48.192)	-	-	-	(48.192)
Accés Castelló de Rugat	-	(32.196)	-	-	(32.196)
Guadaséquies	-	(19.067)	-	-	(19.067)
	(55.672)	(51.263)	-	7.480	(99.455)
<b>TOTAL</b>	<b>2.500.396</b>	<b>1.269.201</b>	<b>10.402</b>	<b>(818.743)</b>	<b>2.961.256</b>

Quadre 5

Les existències de naus i terrenys han tingut un increment net en l'exercici de 1996 de 498.651 milers de pessetes, quantitat que figura en l'epígraf "Augment d'existències" del compte de pèrdues i beneficis de 1996 (vegeu l'apartat 4.3). La variació neta positiva en les existències d'oli puja a 5.992 milers de pessetes, tal i com es recull en l'apartat 4.4.1.

**a) Polígon d'Almussafes**

En virtut del conveni subscrit el 28 de maig de 1993 entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament d'Almussafes per a la construcció d'un polígon industrial, SEPIVA realitza les actuacions d'adquisició, gestió, urbanització i alienació dels terrenys, i és, al mateix temps, la beneficiària de les expropiacions.

En 1995 es va aprovar l'expedient expropiatori, establint l'expropiació de 603.092,49 m<sup>2</sup>, corresponents a la primera fase amb un preu just total de 950.724 milers de pessetes, pels acords de la Comissió Territorial d'Urbanisme de València de 23 de maig de 1995 i de 6 de març de 1996.

A més a més, per acord del dit òrgan de 24 d'abril de 1996, s'aprova un nou expedient d'expropiació de terrenys de taxació conjunta, i s'estableix l'expropiació de 13.037 m<sup>2</sup>, amb un preu just de 22.965 milers de pessetes.

A la data d'aquest informe, la Societat desconeix els possibles recursos que hi 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 jurat d'Expropiació Forçosa.

Les obres d'urbanització del polígon van ser adjudicades per concurs el 27 de juliol de 1995 per a la primera fase, i el 26 de juny de 1996 per a la segona, amb el detall següent en milers de pessetes:

	Data contracte	Import contractat	Import executat		
			1995	1996	Total
Primera fase	23.8.95	1.158.888	267.307	913.440	1.180.747
Segona fase	1.7.96	266.647	-	224.330	224.330
		1.425.535	267.307	1.137.770	1.405.077

Quadre 6

Les dues fases estan totalment executades a 31 de desembre de 1996 i han sigut rebudes provisionalment durant l'exercici.

Pel que fa a la primera fase, cal assenyalar que s'hi ha produït una modificació en el projecte inicial que no ha sigut degudament formalitzada en contracte ni l'òrgan competent ha formalitzat la seua aprovació. La dita modificació va pujar a 21.859 milers de pessetes.

Per a la contractació de la segona fase es va convidar directament a concursar a 5 empreses sense realitzar cap tipus de publicitat.

#### **b) Terrenys de la Vall d'Uixó, 1<sup>a</sup> i 2<sup>a</sup> fase**

Aquests comptes recullen com a més significatius 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 el de les obres d'urbanització, per un import de 414.435 milers de pessetes, minvats per les vendes realitzades al tancament de l'exercici.

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 per 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 també es recull en l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç.

Com ja es va indicar en els informes de fiscalització dels exercicis de 1994 i 1995, SEPIVA va presentar un recurs administratiu contra la resolució del Jurat d'Expropiació de 21 de desembre de 1993, que va ser desestimada per resolució del dit Jurat de 5

d'octubre de 1994. Novament SEPIVA va presentar un recurs contenciosoadministratiu el 12 de desembre de 1994, sense que fins avui es tinga constància de la decisió adoptada per part del Tribunal.

D'altra banda, en l'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç, s'inclou la provisió dotada en concepte d'interessos per una quantia de 56.873 milers de pessetes. La dotació practicada en l'exercici va pujar a 13.902 milers de pessetes.

**c) Terrenys Castelló de Rugat**

Aquest compte recull el valor de compra de 74.404 m<sup>2</sup> de terrenys a Castelló de Rugat, així com el seu cost d'urbanització. Durant 1995, la Diputació de València va realitzar la construcció de la variant entre la C-320 i la VV-1025 per a facilitar l'accés al polígon industrial, segons el projecte aprovat per la Diputació de València i cofinançat per ella mateixa i SEPIVA. Els terrenys sobre els quals s'ubica la variant, així com les obres finançades per SEPIVA, seran cedits a la Diputació de València, encara que la formalització de la dita cessió no ha sigut realitzada a la data de redacció d'aquest informe. Per aquest motiu, SEPIVA ha traspasat al compte "Accés a Castelló de Rugat", el valor dels terrenys, obres i d'altres despeses incorregudes en la construcció de la variant, amb un valor total de 32.196 milers de pessetes, dotant una provisió per depreciació d'existències del 100% del dit valor.

**d) Accés ITV 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 dites obres a la Generalitat Valenciana mitjançant la Direcció General de Tributs i Patrimoni, l'import de les quals puja a 48.192 milers de pessetes. Per aquest motiu, SEPIVA té constituïda una provisió que cobreix el 100% del valor de l'obra.

**e) Provisions**

Tal i com s'ha assenyalat en l'apartat anterior, SEPIVA té constituïdes provisions per depreciació d'existències corresponents als terrenys i obres de construcció dels accessos al polígon industrial de Castelló de Rugat i a l'estació de ITV d'Elx per uns imports de 32.196 i 48.192 milers de pessetes, respectivament, les cessions a la Diputació de València i a la Generalitat Valenciana estan pendents de formalització.

En 1996, SEPIVA, va contractar la realització d'un estudi de valoració dels polígons de l'Alcúdia de Crespins, Castelló de Rugat i Guadaséquies, on els terrenys tenen baixa rotació. Com a conseqüència del dit estudi, es va constituir una provisió per depreciació d'existències per als terrenys e Guadaséquies per un import de 19.066 milers de pessetes, per a ajustar el seu valor als del mercat, sensiblement inferior.

Cal indicar que, si bé la valoració efectuada dels terrenys dels altres polígons va resultar superior a la comptable, els dits terrenys tenen una rotació pràcticament nul·la, per la qual cosa seria convenient que experts independents realitzaren noves valoracions per assegurar l'adequada valoració de les dites existències.

#### 4.2.4 Deutors

A 31 de desembre de 1996, aquest epígraf presenta la composició següent:

<b>Deutors</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	963.665
Deutors diversos	63.959
Administracions Públiques	6.432
Personal	3.188
Empreses associades	117
Provisions	(83.095)
<b>TOTAL</b>	<b>954.266</b>

Quadre 7

#### a) Clients per vendes i prestació de serveis

El capítol està integrat pels comptes i els imports següents:

<b>Clients per vendes i prest. serveis</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients	791.483
Clients de cobrament dubtós	86.544
Factures pendents de formalitzar	54.014
Clients, baixa tensió	31.624
<b>TOTAL</b>	<b>963.665</b>

Quadre 8

En el compte de "Clients", el saldo més significatiu puja a 388.972 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.

El mateix compte també recull els imports pendents de cobraments de les empreses compradores de diverses parcel·les en polígons industrials, part dels quals estan materialitzats en efectes comercials, els venciments dels quals es distribuïxen així:

	Milers de pessetes
Curt termini (< 1 any)	54.993
Llarg termini (> 1 any)	31.492
<b>TOTAL</b>	<b>86.485</b>

Quadre 9

Els dits efectes haurien de classificar-se com a efectes per cobrar, a més de reflectir-se aquesta circumstància en la memòria.

Hi ha un saldo per cobrar en el compte de clients corresponent a l'empresa Frutas Salud, S.L., per import de 12.558 milers de pessetes, amb origen en la venda en 1994 de certs terrenys en el polígon industrial de Castelló de Rugat. Malgrat l'antiguitat d'aquest saldo, SEPIVA no l'ha classificat com a de dubtós cobrament ni ha dotat cap provisió per insolvència. No es té constància que la Societat haja realitzat gestions dirigides al cobrament d'aquest deute.

El compte "Client de cobrament dubtós", així com la provisió per a insolvències tenen la composició següent, en milers de pessetes:

Client	Saldo 31-12-96	Provisió a 31-12-96
Buinsa	57.365	57.365
Petrolev	22.276	22.276
Inescop	5.414	1.965
Ulibarri	1.489	1.489
<b>TOTAL</b>	<b>86.544</b>	<b>83.095</b>

Quadre 10

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 a la localitat de Buñol, import que puja a 57.365 milers de pessetes.

El compte de "Clients, factures pendents de formalitzar", recull com a més significatiu l'import de la recollida de residus sanitaris corresponent al mes de desembre de 1996, per un import total de 36.964 milers de pessetes.

#### b) Deutors diversos

Dins d'aquest capítol, 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 en 1995 com a conseqüència de la fusió amb VPT, i té

el seu origen en l'IVA meritat en la cessió d'un edifici del Parc Tecnològic a la Generalitat Valenciana.

#### 4.2.5 Inversions financeres temporals

En aquest epígraf es recullen fonamentalment els dipòsits constituïts en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana i pendents de retirar pels beneficiaris, corresponents al procés d'expropiació dels terrenys d'Almussafes per un import de 10.342 milers de pessetes.

En 1996, s'han registrat comptablement els pagaments realitzats durant 1995 als citats beneficiaris per un import de 369.604 milers de pessetes, tal i com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1995, així com els efectuats en 1996 per 30.027 milers de pessetes.

#### 4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 1996, els fons de tresoreria presenten el desglossament següent:

<b>Tresoreria</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Bancs i institucions de crèdit	269.907
Caixa, pessetes	20.329
<b>TOTAL</b>	<b>290.236</b>

Quadre 11

Els comptes de recaptació de ITV, grues, baixa tensió i ascensors, no recullen tota la recaptació a 31 de desembre de 1996, per no haver sigut registrats certs abonaments efectuats per les entitats bancàries, segons el detall següent:



	Milers de pessetes
Acomptes de clients baixa tensió	7.209
Acomptes de clients ITV	2.669
Acomptes de clients ascensors	1.730
Acomptes de clients grues	1.239
<b>TOTAL</b>	<b>12.847</b>

Quadre 12

Els dits abonaments han sigut registrats per la Societat en l'exercici de 1997.

Per tant, tant l'actiu del balanç (comptes bancaris) com el passiu (comptes d'acomptes) estan infravalorats en 12.847 milers de pessetes.

D'altra banda, SEPIVA no ha comptabilitzat a 31 de desembre de 1996 certes despeses bancàries de recaptació d'ingressos per ITV, per un import de 2.681 milers de pessetes, per la qual cosa tant els resultats de l'exercici com els saldos en bancs estan sobrevalorats en el dit import.

Hi ha diferències no conciliades entre els saldos bancaris de certs comptes i els saldos comptables. Encara que les dites diferències no són significatives, haurien de ser analitzades i, si s'escau, regularitzades.

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

#### **4.2.7 Fons propis**

A 31 de desembre de 1996, el capital social està representat per 22.960 accions nominatives de 100.000 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes per la Generalitat Valenciana. En 1996 s'ha produït una ampliació de capital per un import de 300 milions de pessetes per acord del Govern Valencià de 10 de desembre de 1996, formalitzat en escriptura d'ampliació de capital el 24 d'abril de 1997. L'import total de la dita ampliació ha sigut desemborsat el 21 d'abril de 1997, i figura, a 31 de desembre de 1996, en l'epígraf "Accionistes per desemborsaments exigits", de l'actiu del balanç.

La composició de les reserves i el seu moviment durant l'exercici de 1996, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva voluntària</b>	<b>Total</b>
Saldos a 31-12-95	45.036	403.021	448.057
Distribució beneficis exercici 1995	561	-	561
Resultats negatius de fusió 1995		(105.164)	(105.164)
<b>TOTAL</b>	<b>45.597</b>	<b>297.857</b>	<b>343.454</b>

Quadre 13

Per acord del Govern Valencià de 28 de juny de 1996, s'aprova la distribució del resultat de l'exercici de 1995, segons el detall següent:

	<b>Milers de pessetes</b>
A reserva legal (10%)	561
A Generalitat Valenciana Creditora	5.045
<b>TOTAL</b>	<b>5.606</b>

Quadre 14

Així mateix, en el dit acord s'aprova compensar el resultat negatiu generat en la fusió per l'absorció de València, Parc Tecnològic, S.A. per un import de 105.164 milers de pessetes a càrrec de les reserves voluntàries.

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996, és el següent:

<b>Comptes</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Subvencions de capital	78.376
Ingressos per interessos diferits	6.346
<b>TOTAL</b>	<b>84.722</b>

Quadre 15

Les subvencions de capital tenen la composició següent en milers de pessetes:

<b>Entitat concedidora</b>	<b>Import inicial</b>	<b>Saldo 31-12-96</b>
Conselleria del Medi Ambient	20.083	6.032
IMPIVA, subvenció exercici 1990	33.000	20.116
IMPIVA, subvenció exercici 1991	64.646	27.356
IMPIVA, subvenció exercici 1992	41.309	24.872
<b>TOTAL</b>	<b>159.038</b>	<b>78.376</b>

Quadre16

Les subvencions concedides per l'IMPIVA foren incorporades al balanç de SEPIVA en el procés de fusió realitzat en 1995 i s'imputen a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització de l'immobilitzat finançat.

#### 4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

El detall que presenta aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 és el següent:

<b>Provisions</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Provisió terrenys expropiats Vall d'Uixó	154.462
Provisió interessos Vall d'Uixó	56.873
Provisió indemnització director general	17.360
Provisió indemnització tècnic qualitat	3.174
Provisió responsabilitat Elx	2.330
<b>TOTAL</b>	<b>234.199</b>

Quadre 17

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

La provisió per indemnització al director general correspon a l'import pendent de pagament de la indemnització establerta en el jutjat Social núm. 11 de València, mitjançant sentència de 8 de juny de 1995, per la rescissió del contracte de l'anterior director general de la Societat. SEPIVA va interposar un recurs de suplicació contra la dita sentència el 28 de juliol de 1995, sense que a la data d'aquest informe s'hi haja pronunciat el tribunal. En 1996, SEPIVA ha satisfet la quantitat de 3.574 milers de pessetes en concepte d'acomptes per execució provisional de la sentència.

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

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

Entitat prestamista	Curt ter.	Llarg termini					
	1997	1998	1999	2000	2001	Posterior	Total
B. Exterior	46.667	46.667	46.667	46.666	-	-	140.000
B. Crèdit Local	57.780	61.012	64.739	60.506	-	-	186.257
Banesto	75.000	150.000	150.000	150.000	150.000	75.000	675.000
BBV	187.570	-	-	-	-	-	-
B.C.H.	434.621	-	-	-	-	-	-
Int. meritats	15.291	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>816.929</b>	<b>257.679</b>	<b>261.406</b>	<b>257.172</b>	<b>150.000</b>	<b>75.000</b>	<b>1.001.257</b>

Quadre 18

El total d'interessos meritats i comptabilitzats per aquests préstecs i crèdits durant l'exercici de 1996, han pujat a 184.037 milers de pessetes, i figura dins de l'epígraf de despeses financeres i assimilats del compte de pèrdues i beneficis. Resten pendents de venciment 15.291 milers de pessetes al tancament de l'exercici.

Els tipus d'interés que figuren en la memòria relatius als préstecs bancaris no són realment aplicats en el meritatge d'interessos, sinó els que es pactaren inicialment en el moment de la formalització de les operacions de préstec, sensiblement superiors als reals.

Així mateix, la memòria no inclou l'import dels interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

#### 4.2.11 Deutes amb empreses del grup i associades, a curt termini

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1996, 458.531 milers de pessetes, està representat per factures emeses per VAPSA en concepte de recollida de residus sanitaris, pendents de pagament. Aquesta informació no s'ha inclòs en la memòria.

#### 4.2.12 Creditors comercials

Els capítols que integren aquest capítol del balanç a 31 de desembre de 1996, són els següents:

<b>Creditors comercials</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Acomptes de clients	473.201
Deutes per compres o prestació de serveis	303.640
Deutes representats per efectes per pagar	8.474
<b>TOTAL</b>	<b>785.315</b>

Quadre 19

El capítol "Acomptes a clients" té la composició següent en funció de les activitats que corresponen:

<b>Acomptes de clients</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients ITV	302.226
Clients ascensors	87.417
Clients infraestructures industrials	75.455
Clients baixa tensió	5.686
Clients grues	2.417
<b>TOTAL</b>	<b>473.201</b>

Quadre 20

No ha sigut possible efectuar anàlisis sobre la composició i raonabilitat dels saldos dels comptes d'"Acomptes de clients de ITV" i "Ascensors", ja que SEPIVA no ha facilitat a aquesta institució els detalls individualitzats de clients que componen els dits saldos.

S'ha detectat l'existència de saldos deutors en el compte d'"Acomptes de baixa tensió" per import de 3.438 milers de pessetes, que no haurien de ser objecte de compensació, per la qual cosa el compte d'"Acomptes del passiu i l'actiu del balanç", estan infravalorats en la dita quantitat.

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

<b>Deutes per compres o prest. serv.</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Creditors per prestació de serveis	150.338
Factures pendents de rebre	82.656
Retencions de garanties	70.646
<b>TOTAL</b>	<b>303.640</b>

Quadre 21

En el compte "Creditors per prestació de serveis", figura un saldo deutor per 3.890 milers de pessetes originat per la comptabilització de certs pagaments corresponents a despeses d'exercicis anteriors no registrats en el compte de resultats. Per tant, els resultats de l'exercici i el passiu del balanç estan, respectivament, sobrevalorats i infravalorats en el dit import.

#### 4.2.13 D'altres deutes no comercials

Els capítols que componen aquest epígraf, a 31 de desembre de 1996, són els següents:

<b>D'altres deutes no comercials</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Administracions públiques	249.005
Remuneracions pendents de pagament	99.774
<b>TOTAL</b>	<b>348.779</b>

Quadre 22

#### a) Administracions públiques

Aquest capítol està format pels comptes i imports següents:

<b>Administracions Públiques</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Hisenda Pública, creditora per impost s/Societats	93.124
Impost sobre beneficis diferit	86.875
Seguretat Social, creditora	32.536
Hisenda Pública, creditora per IRPF	20.196
Hisenda Pública, creditora per IVA	11.818
D'altres conceptes	4.456
<b>TOTAL</b>	<b>249.005</b>

Quadre 23

Els comptes "Hisenda pública, creditora per IVA", "Hisenda Pública, creditora per IRPF" i "Seguretat Social, creditora", recullen els imports que cal satisfer als respectius organismes corresponents a les liquidacions del mes de desembre de 1996, pagades en 1997.

Els comptes "Hisenda pública, creditora per impost de societats" i "Impost sobre beneficis diferit", recullen, respectivament, els imports que s'han de pagar a la Hisenda Pública, o aquells el pagament dels quals es difereix en aplicació de la normativa fiscal, segons el càlcul que es detalla en l'apartat 4.4.5 d'aquest informe.

**b) Remuneracions pendents de pagament**

la composició d'aquest capítol és la següent:

<b>Remuneracions pendents de pagament</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Paga de premi	96.892
Despeses de viatge	2.655
D'altres remuneracions	227
<b>TOTAL</b>	<b>99.774</b>

Quadre 24

El compte "paga de premi", comprén la paga de premi de tot el personal, 67.940 milers de pessetes, i la paga d'objectius de la direcció, 28.952 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.2).

Hi ha un excés de previsió en la quantificació de la paga d'objectius de 7.251 milers de pessetes, per la qual cosa els resultats de l'exercici (despeses de personal) estan infravalorats i el passiu del balanç (remuneracions pendents de pagament) sobrevalorat en el dit import.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
Aprovisionaments	1.723.659	1.835.459	Import net xifra de negocis	4.061.020	2.776.203
Despeses de personal	1.503.363	1.420.576	Augment d'existències	498.651	1.255.777
Dotació amortització immobilitzat	201.615	188.263	D'altres ingressos d'explotació	9.235	64.753
Variació provisions tràfec	30.271	117.168			
D'altres despeses d'explotació	397.533	389.659			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>712.465</b>	<b>145.608</b>			
Despeses financeres i assimilades	197.939	175.271	D'altres interessos i ingressos assimilats	23.485	12.493
			<b>Resultats financers negatius</b>	<b>174.454</b>	<b>162.778</b>
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	<b>538.011</b>		<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>		<b>17.170</b>
Pèrdues procedents	1.374.500	1.279	Beneficis alienació immobilitzat	296	742
immobilitzat	8.471	1.687	Subvencions de capital transferides	14.530	7.922
Despeses extraordinàries		19.483	Ingressos extraordinaris	1.339	3.158
Despeses i pèrdues d'altres exercicis			Ingressos i b. d'altres exercicis	7.205	36.421
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>13.025</b>	<b>25.794</b>			
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>551.036</b>	<b>8.624</b>			
<b>Impost sobre societats</b>	<b>110.823</b>	<b>3.018</b>			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>440.213</b>	<b>5.606</b>			

Quadre 25

L'aspecte més significatiu i destacable de la comparança dels comptes de pèrdues i beneficis de 1996 i 1995, és l'important increment experimentat en l'import net de la xifra de negocis, un 46,3% respecte a 1995. Aquest increment obeeix sobretot a l'augment de les vendes derivades de les promocions industrials, i en menor mesura a la major activitat de ITV i ascensors, i a l'augment de la facturació per recollida de residus sanitaris.

Quant a les despeses, cal destacar la disminució en la xifra d'aprovisionaments del 6,1% respecte a 1995 i en la de variació de provisions de tràfec, d'un 74,2%.

#### 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 1996 i en representa un 41,3% (44,2% en 1995). Es compon dels capítols i imports següents, en milers de pessetes:

<b>Aprovisionaments</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Consum de mercaderies	1.147.076	1.324.578	(13,4%)
D'altres despeses externes	576.583	510.881	12,9%
<b>TOTAL</b>	<b>1.723.659</b>	<b>1.835.459</b>	<b>(6,1%)</b>

Quadre 26



El capítol "Consum de mercaderies", té el desglossament següent:

<b>Consum de mercaderies</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Construccions i urbanitzacions	1.071.347
Compres de terrenys	71.319
Transferències d'immobilitzat a existències	10.402
Variació d'existències	(5.992)
<b>TOTAL</b>	<b>1.147.076</b>

Quadre 27

"Construccions i urbanitzacions" recull fonamentalment les despeses d'urbanització del polígon industrial d'Almussafes i d'altres promocions (vegeu l'apartat 4.2.3 d'aquest informe).

El compte "Compres de terrenys" recull fonamentalment els imports derivats de la correcció d'errors materials en el preu just del procés d'expropiació dels terrenys d'Almussafes, segons l'acord de la Comissió Territorial d'Urbanisme de 6 de març de 1996, per un import global de 46.709 milers de pessetes, així com els satisfets en compliment de l'acord de 24 d'abril de 1996 del dit òrgan, en relació amb el procés d'expropiació iniciat en 1996 per un import de 22.965 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.3).

Dins del capítol "D'altres despeses externes" es recull la facturació de VAPSA a SEPIVA per l'activitat de recollida de residus sanitaris, per un import de 433.075 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.4), així com despeses d'urbanització de polígons industrials, per import de 143.508 milers de pessetes, que haurien de figurar en el capítol de "Consum de mercaderies".

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

Aquest epígraf representa un 36% del total de despeses de SEPIVA (un 34,2% en 1995). La seua composició en 1996 i variacions quant a 1995 es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	1.117.945	1.077.592	3,7%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	347.595	331.028	5,0%
Indemnitzacions	24.726	642	3.751,4%
Formació	9.680	4.046	139,2%
D'altres despeses socials	3.417	7.268	(53,0%)
<b>TOTAL</b>	<b>1.503.363</b>	<b>1.420.576</b>	<b>5,8%</b>

Quadre 28

El capítol de sous i salaris tenen el desglossament següent:

<b>Sous i salaris</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Sous i salaris	1.021.053
Paga de premi	67.940
Paga d'objectius	28.952
<b>TOTAL</b>	<b>1.117.945</b>

Quadre 29

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 1996. Així mateix, com a conseqüència de l'acord d'adhesió al segon conveni col·lectiu per al personal laboral al servei de l'Administració de la Generalitat Valenciana, subscrit el 27 de juny de 1995, s'han adaptat els complements específics del personal a les noves taules del dit conveni, cosa que ha representat un increment adicional d'un 0,6%, aproximadament.

L'acord d'adhesió indicat va ser impugnat pel director general de Treball de la Conselleria de Treball i Afers Socials. Mitjançant la sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana de 3 de juny de 1996 s'estima la dita demanda i es declara la nul·litat de ple dret de l'acord d'adhesió esmentat per conculcar la legalitat vigent, per incompliment de l'article 8.6 de la llei de pressuposts.

Cal dir que SEPIVA no ha realitzat el càlcul de l'increment de la massa salarial a què es refereix l'article 27 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996. Així mateix, tampoc no han sigut sol·licitats els informes que estableix el dit article.

Igual que en exercicis anteriors, el Consell d'Administració de la Societat va acordar en març de 1997, abonar al personal una paga de premi equivalent al 90% de la retribució mensual bruta i proporcional al temps treballat durant 1996.

Així mateix, el personal directiu de SEPIVA cobra una paga en concepte de productivitat. El Govern Valencià, en la seua reunió de 7 de gener de 1997, va acordar donar-se per entés de les quanties màximes previsibles individualment assignades pel concepte de productivitat. Per acord del Consell d'Administració de 25 de març de 1997, es faculta el conseller delegat de la Societat per a fixar les quantitats concretes que corresponga percebre al personal, susceptible d'abonament de productivitat.

Les dues pagues figuren provisionades en el capítol de "Remuneracions pendents e pagament" del passiu del balanç a 31 de desembre de 1996, quan s'ha abonat en 1997.

La liquidació de la paga d'objectius, en 1997, puja a 21.701 milers de pessetes, amb la qual cosa hi ha un excés de previsió d'esta paga de 7.251 milers de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.13.b.

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

Aquest epígraf és el tercer en ordre d'importància quantitativa de les despeses de SEPIVA de l'exercici de 1996 i en representa un 9,5% (9,4% en 1995). La seua composició en milers de pessetes, és la següent:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Serveis exteriors	381.069	380.870	0,1%
Tributs	16.288	8.667	87,9%
D'altres despeses de gestió corrent	176	122	44,3%
<b>TOTAL</b>	<b>397.533</b>	<b>389.659</b>	<b>2,0%</b>

Quadre 30

El capítol "Serveis exteriors" integra la pràctica totalitat del saldo de l'epígraf. La seua composició per conceptes amb les xifres comparatives dels exercicis 1996 i 1995, es mostren tot seguit:

Serveis exteriors	1996	1995	Variació
Viatges i estàncies	76.700	68.144	12,6%
Serveis auxiliars	60.043	55.573	8,0%
Subministraments	54.485	48.975	11,2%
Reparacions i conservació	43.975	35.424	24,1%
Arrendaments i cànons	30.750	31.074	(1,0%)
Serveis bancaris i similars	29.336	29.006	1,1%
Serveis professionals independents	20.637	15.531	32,9%
Material d'oficina	20.101	25.513	(21,2%)
Despeses diverses	15.368	16.047	(4,2%)
Publicitat i propaganda	10.020	29.423	(65,9%)
Primes d'assegurances	9.981	10.702	(6,7%)
Transports	9.673	13.434	(28,0%)
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	1.600	-
Jurídics i contenciosos	-	424	-
<b>TOTAL</b>	<b>381.069</b>	<b>380.870</b>	<b>0,1%</b>

Quadre 31

S'ha efectuat una revisió d'una mostra de documentació suport de les operacions comptabilitzades en aquests comptes, que representa l'11,9% del total d'operacions i no s'hi han observat aspectes rellevants per comentar, tret de la falta de publicitat i concurrència en algunes de les despeses analitzades.

Com a resultat de les operacions realitzades durant 1997, s'ha detectat l'existència de despeses corresponents a l'exercici de 1996 i no comptabilitzades per un import de 3.639 milers de pessetes.

Per tant, els resultats de l'exercici estan sobrevalorats i el passiu del balanç infravalorat en el dit import.

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

És l'epígraf més significatiu dels ingressos de SEPIVA i representa un 88,0% del total d'ingressos de l'exercici de 1996 (un 66,8% en 1995). El seu detall en funció de les activitats de la Societat es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Activitats	1996	%	1995	%	Variació
Inspecció Tècnica de Vehicles (ITV)	2.100.488	51,7%	1.877.430	67,6%	11,9%
Promoció industrial	1.177.780	29,0%	221.840	8,0%	430,9%
Vendes medi ambient	470.306	11,6%	421.513	15,2%	11,6%
Inspecció d'ascensors	229.338	5,6%	179.239	6,5%	27,9%
Baixa tensió	51.963	1,3%	47.235	1,7%	10,0%
Inspecció grues	25.372	0,6%	25.262	0,9%	1,9%
Vendes parc tecnològic	3.038	0,1%	1.221	0,0%	148,8%
Diagnosi de vehicles	2.735	0,1%	2.463	0,1%	11,0%
<b>TOTAL</b>	<b>4.061.020</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.776.203</b>	<b>100,0%</b>	<b>46,3%</b>

Quadre 32

**a) Activitat de ITV**

L'activitat més important de SEPIVA és la inspecció tècnica de vehicles (ITV), ja que amb 2.100.488 milers de pessetes representa el 51,7% de la xifra de negocis de 1996 i el 45,5% dels ingressos totals del dit exercici (67,6% i 45,2%, respectivament, en l'exercici de 1995).

SEPIVA té en funcionament 17 plantes d'inspecció, de les quals 13 són fixes i 4 mòbils.

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

Inspeccions	1993	1994	1995	1996	Variacions		
					94/93	95/94	96/95
Unitats mòbils	59.826	71.184	77.822	81.007	19,0%	9,4%	4,1%
ITV fixes	519.090	652.563	639.333	711.987	25,7%	(2,0%)	11,4%
<b>TOTAL</b>	<b>578.916</b>	<b>723.747</b>	<b>717.155</b>	<b>792.994</b>	<b>25,0%</b>	<b>(0,9%)</b>	<b>10,6%</b>

Quadre 33

**b) Activitat de promoció industrial**

L'activitat de promoció industrial és la segona en ordre d'importància quantitativa. Representa el 29,0% de la xifra de negocis i el 25,5% del total d'ingressos de l'exercici de 1996 (8,0% i 5,3%, respectivament, en 1995).

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 1996, per polígons industrials, en milers de pessetes:

<b>Polígon</b>	<b>Vendes</b>
Almussafes	970.726
Vall d'Uixó	176.054
Villena	31.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.177.780</b>

Quadre 34

**c) Vendes medi ambient**

És la tercera activitat important i es deriva principalment de la recollida de residus sanitaris. Els ingressos per aquesta activitat representen un 11,6% de la xifra de negocis i el 10,2% dels ingressos totals de l'exercici de 1996 (15,2% i 10,1%, respectivament, en l'exercici de 1995).

Aquesta activitat ha generat uns ingressos durant 1996 de 470.306 milers de pessetes. De la xifra anterior, 455.757 milers de pessetes, és a dir el 96,9%, 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 suport el 100% de les facturacions de VAPSA a SEPIVA i un 19,8% de la facturació de SEPIVA al SVS, i ha comprovat la correcta formalització de les factures i l'aplicació de les tarifes dels contractes.

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

Aquesta activitat representa el 5,6% de la xifra de negocis i el 5,0% dels ingressos totals de l'exercici de 1996 (6,5% i 4,3%, respectivament, en 1995).

Durant l'exercici de 1996, SEPIVA va efectuar 11.600 inspeccions sobre un total pendent de 31.768, cosa que representa un percentatge de realització del 36,5%.

Tot seguit es mostra l'evolució de l'activitat d'inspecció d'ascensors durant els últims 5 anys:

	1992	1993	1994	1995	1996
Aparells revisats	10.191	9.290	8.813	9.419	11.600
Aparells per revisar	28.296	25.057	26.952	32.315	31.768
Percentatge revisió	36,0%	37,1%	32,7	29,1%	36,5%

Quadre 35

Els ingressos per aquesta activitat han pujat a 229.338 milers de pessetes i s'han incrementat en un 27,9% respecte a l'exercici anterior.

**e) Activitat de baixa tensió**

Aquesta activitat consisteix en la realització d'inspeccions periòdiques d'instal·lacions elèctriques en locals de concurrència pública.

Durant 1996 s'han realitzat 815 inspeccions, cosa que representa un increment del 9,2% respecte a l'exercici anterior.

El major nombre d'inspeccions correspon a centres d'ensenyament, amb un percentatge del 23,2%, seguits dels locals comercials (15,1%), locals institucionals (8,2%) i locals de reunió (7,2%).

**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 la següent:

Conciliació	Milers de pessetes
Resultat comptable abans de l'I.S.	551.036
Diferències temporals que reverteixen en 1996	56.295
Base imposable negativa 1995	(95.143)
Resultat fiscal	512.188

Quadre 36

Les diferències temporals corresponen a l'amortització comptable dels elements de l'immobilitzat adquirits en 1994 i 1995 i sotmesos al règim de llibertat d'amortització.

A 31 de desembre de 1996 no hi ha deduccions pendents d'aplicació.

El càlcul de l'impost s'ha efectuat de la manera següent en milers de pessetes:

<b>Càlcul impost</b>	<b>Impost meritat</b>	<b>Impost per pagar</b>
Resultat comptable	551.036	-
Base imposable	-	512.188
35% tipus impositiu	192.863	179.266
Deduccions	(82.040)	(82.040)
Pagaments a compte	-	(4.102)
<b>TOTAL</b>	<b>110.823</b>	<b>93.124</b>

Quadre 37

La memòria no inclou informació sobre els compromisos adquirits en relació amb els incentius fiscals a què SEPIVA està acollida.

#### **4.5 Memòria**

Tret de les excepcions comentades en els apartats anteriors i per l'omissió de certa informació relativa a l'activitat de promoció industrial, la memòria de l'exercici de 1996, conté les especificacions mínimes necessàries que considera la Llei de Societats Anònimes, el Pla de Comptabilitat i les seues normes d'adaptació a les empreses immobiliàries.



## **5. FETS POSTERIORS**

Tal com s'indica en l'apartat 3.3, pel decret 166/1997, de 13 de maig, es posa fi a l'adscripció a SEPIVA de les funcions de gestió de les estacions de ITV. Les dites funcions les duran a cap les empreses que resulten adjudicatàries del concurs per a la contractació en règim de concessió del servei d'inspecció tècnica de vehicles, publicat en el DOGV el 17 de juny de 1997.

## **6. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la fiscalització efectuada, SEPIVA està 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 són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **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 1996 SEPIVA ha solventat els aspectes següents que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:
  - a.1) Determinar el valor acumulat dels elements totalment amortitzats i fer-lo figurar en la memòria.
  - a.2) Aclarir 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.
  - a.3) Vigilar l'adequat tall d'operacions pel que fa a certificacions d'obra a fi que al tancament de l'exercici hi estiguen comptabilitzades totes.
  - a.4) Periodificar adequadament els interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.
  - a.5) Determinar un criteri d'imputació a ingressos de les vendes de promocions industrials d'acord amb el que estableix el PGC adaptat a les empreses immobiliàries. Una vegada triat un criteri cal especificar-lo en la memòria.
  
- 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 inefectivitat mitjançant un informe tècnic justificatiu.
  - b.2) Encara que durant 1996 s'ha realitzat una valoració pericial de les promocions de baixa rotació, es recomana ampliar la dita informació amb noves valoracions realitzades per professionals independents.
  - 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 1996:
- c.1) Investigar i, si s'escau, regularitzar les diferències sorgides en les conciliacions bancàries.
  - c.2) Revisar al tancament de cada exercici la valoració de les participacions en el capital d'altres empreses, realitzant les oportunes correccions.
  - c.3) Revisar amb major rigor el contingut de la memòria a fi que mostre totat la informació exigida legalment i degudament legalitzada.
  - c.4) Clarificar la situació i cobrabilitat dels saldos amb antiguitat superior a un any i intensificar les gestions de cobrament dotant, si s'escau, la consegüent provisió per a insolvències.

**VAERSA, 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 1996, 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 20 de març de 1997 i aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes el 17 de juny de 1997. Tret de l'excepció indicada en el paràgraf 1.2, 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 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 1996 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 1996. Per tant, desconeixem l'efecte que la valoració dels treballs en curs a 31 de desembre de 1996 podia tenir sobre els resultats de la Societat corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. El treball efectuat sobre els projectes en curs a 31 de desembre de 1996, 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.
- 1.3 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagueren existit l'advertiment descrit en l'apartat 1.2, els comptes anuals de VAERSA de l'exercici de 1996, 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 1996, 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 1996, 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 1996.

## **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 1996. 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- 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, tret del que s'ha indicat en l'apartat 4.4.2 en relació amb el que estableix l'article 27.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996. 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 1996, 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 1996 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	189.733 hores
- Correcció hidrològica murs de maçoneria	1.079 m <sup>3</sup>
- Desbrossaments, aclarides i esporgaments	2.099 Hes.
- Eliminació de residus	1.387 Hes.
- Plantacions i sembrat	1.413 Hes.
- Tall de fusta cremada	239 Hes.
- Àrees recreatives i zones verdes	11 actuacions
- Millora de camins forestals	65.750 m.
- Planters de la conselleria	12 unitats
- Tractament contra plagues	15 Hes.
- Parcs naturals	11 actuacions
- Altres projectes de gestió medioambiental	15 unitats
- Dipòsits d'aigua per a incendis	2 unitats

##### b) Enginyeria forestal

S'han redactat 13 projectes per un import d'execució de 886,6 milions de pessetes.

##### c) Enginyeria de residus

Cloenda i restauració de 25 abocadors incontrolats, redacció de projectes per a la cloenda d'uns altres 23 abocadors incontrolats, 10.417 hores d'enginyeria. S'han finalitzat

els projectes d'Aspe, centre integral de tractament de residus, i Dénia, planta de transferències de residus sòlids urbans (RSU). S'han desenvolupat 10 projectes, dos dels quals, la planta de transferència de RSU d'Almassora i la planta d'adob i abocador d'Onda, tenen prevista la seua entrada en funcionament en el primer i segon semestre de 1997, respectivament. Així mateix, durant 1996 s'han acabat els treballs previs d'estudis i projectes del centre logístic i subproductes del sector del moble, la fusta i afins a Chiva. La seua inauguració està prevista la seua inauguració durant 1997.

Quant a la gestió de residus de mercuri, s'han recollit 119.171 kgs. d'elements lluminosos i quant a la recollida de piles botó s'han recollit un total de 186,8 kgs. durant 1996. L'explotació de la planta de Buñol ha comportat la producció de 85.975 kgs. de vidre, 9.521 kgs. de casquets i 85 kgs. de mercuri, cosa que ha proporcionat uns ingressos de 3,8 milions de pessetes.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	768,5	385,1	99,6%
<i>Despeses d'establiment</i>	119,4	78,5	52,1%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	12,2	37,2	(67,2%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	587,9	239,2	145,8%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	49,0	30,2	62,3%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	1,9	0,9	111,1%
Actiu circulant	3.378,9	3.436,3	(1,7%)
<i>Accionistes per desemborsam. no exigits</i>	-	949,6	-
<i>Existències</i>	39,3	139,5	(71,8%)
<i>Deutors</i>	1.633,9	1.200,0	36,2%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.686,7	1.060,2	59,1%
<i>Tresoreria</i>	16,0	85,0	(81,2%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	3,0	2,0	50,0%
<b>Total actiu</b>	<b>4.149,3</b>	<b>3.822,3</b>	<b>8,6%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	3.239,5	3.309,5	(2,1%)
<i>Capital subscrit</i>	3.399,5	3.399,5	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(90,0)	(100,3)	(10,3%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(70,0)	10,3	(779,6%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	46,1	51,1	(9,8%)
Creditors a curt termini	863,7	461,7	87,1%
<i>Creditors comercials</i>	740,3	359,9	105,7%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	123,4	101,8	21,2%
<b>Total passiu</b>	<b>4.149,3</b>	<b>3.822,3</b>	<b>8,6%</b>

Quadre 1

Les variacions més significatives registrades en el balanç a 31 de desembre de 1996 respecte del balanç a 31 de desembre de 1995, es comenten tot seguit:

L'immobilitzat material ha experimentat un increment del 145,8%, per raó, fonamentalment, de les adquisicions de terrenys a Dénia i Chiva, i a les obres realitzades a la planta de transferència de RSU a Dénia i en el centre per al tractament de residus a Aspe, entre altres. Al mateix temps, les despeses d'establiment s'han vist incrementats en un 52,1% com a conseqüència, principalment, de les despeses necessàries per a la posada en funcionament de les plantes d'adob d'Aspe i Dénia.

El saldo de deutors ha augmentat en un 36,2% per les subvencions de la Conselleria del Medi Ambient pendents de cobrament. Al mateix temps, les inversions financeres temporals han pujat a 1.686,7 milions de pessetes, havent-se incrementat en un 59,1%. El saldo de creditors també s'ha incrementat en un 105,7%, com a conseqüència dels saldo dels efectes per pagar i de l'increment del compte "Creditors, factures pendents d'emetre".

Finalment, el saldo d'existències s'ha vist reduït en un 71,8% a causa de les reclassificacions i ajusts efectuats durant l'exercici.

## **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 1996 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milions de pessetes:

	<b>31-12-95</b>	<b>Augments</b>	<b>Amortització</b>	<b>31-12-96</b>
Despeses de primer establiment	57,2	54,9	(18,4)	93,7
Despeses d'ampliació de capital	21,3	10,4	(6,0)	25,7
<b>Total</b>	<b>78,5</b>	<b>65,3</b>	<b>(24,4)</b>	<b>119,4</b>

Quadre 2

L'augment de "Despeses de primer establiment" és conseqüència de les despeses necessàries per a la posada en funcionament de les plantes d'adob a Aspe i Dénia, que puguen a 54,9 milions de pessetes.

### **4.2.2 Immobilitzacions immaterials**

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-95	Augments	Traspassos	31-12-96
Despeses en investigació i desenvolupament	0,7	-	6,0	6,7
Propietat industrial	3,9	-	-	3,9
Aplicacions informàtiques	6,4	1,7	-	8,1
Drets d'usdefruit	3,0	-	-	3,0
Drets sobre béns règim arrend. fin.	39,7	-	(39,7)	-
Altres immobilitzats immaterials	6,0	-	(6,0)	-
Total valor de cost	59,7	1,7	(39,7)	21,7
Amortització acumulada	(22,5)	(11,4)	24,4	(9,5)
Immobilitzat immaterial net	37,2	-	-	12,2

Quadre 3

El saldo inicial del compte de drets sobre béns en règim d'arrendament financer, que pujava a 39,7 milions de pessetes, ha sigut traspassat a l'epígraf d'"Immobilitzat material", ja que durant l'exercici de 1996, ha finalitzat el contracte de "leasing" i s'han reclassificat els seus elements a les distints comptes d'immobilitzat, pel seu valor de cost i corresponent amortització (vegeu l'apartat 4.2.3).

#### 4.2.3 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-95	Addicions	Baixes	Traspassos	31-12-96
Terrenys i construccions	82,6	253,7	-	-	336,3
Instal·lacions tècniques i maquinària	74,0	87,5	(8,7)	93,5	246,3
D'altres instal·la., utilatge i mobiliari	36,3	9,5	-	(3,8)	42,0
D'altres immobilitzats materials	25,5	1,8	(2,7)	14,7	39,3
Immobilitzat en curs	64,7	5,9	-	(64,7)	5,9
Total valor de cost	283,1	358,4	(11,4)	39,7	669,8
Amortització acumulada	(43,9)	(25,6)	12,0	(24,4)	(81,9)
Immobilitzat material net	239,2	-	-	-	587,9

Quadre 4

### Terrenys i construccions

La partida "Terrenys i construccions" presenta el detall següent i moviment a 31 de desembre de 1996, en milions de pessetes:

	<b>31-12-95</b>	<b>Addicions</b>	<b>31-12-96</b>
Terrenys	47,9	60,6	108,5
Construccions	34,7	193,1	227,8
<b>Total</b>	<b>82,6</b>	<b>253,7</b>	<b>336,3</b>

Quadre 5

El compte "Terrenys", recull com a addicions més significatives els costos derivats de les adquisicions de terrenys en les localitats de Dénia i Chiva.

Els terrenys de Dénia van ser adquirits per VAERSA mitjançant compravenda, la qual va ser elevada a escriptura pública en gener de 1996. L'import de l'operació de compra va pujar a 24,5 milions de pessetes. Els terrenys van ser adquirits a fi de construir-hi una planta de transferència de residus sòlids urbans (RSU). Aquesta planta va ser inaugurada en desembre de 1996.

Els terrenys de Chiva van ser adquirits mitjançant compravenda, la qual va ser elevada a escriptura pública en desembre de 1996 per un import de 33,3 milions de pessetes. L'objecte de la compra és la construcció d'un centre logístic i de subproductes del sector del moble, la fusta i afins.

Per a revisió detallada del compte "Construccions", s'ha seleccionat una mostra representativa del 31,2% del total de les altes de l'exercici.

Com a resultat del treball realitzat, s'ha detectat que en la major part dels expedients analitzats no s'han aportat certificacions d'obra justificatives que, tal com estableixen els plecs de condicions generals de contractació hauran d'adjuntar-se a les factures. Així mateix, s'han detectat expedients en els quals no s'inclou la documentació justificativa de l'adjudicació de la despesa.

Per tant, es recomana a la Societat que adopte les mesures necessàries a fi que els expedients d'execució d'obres continguen la documentació justificativa prevista en les condicions generals de contractació, així com la documentació acreditativa de la publicitat en la citada contractació.

### Instal·lacions tècniques i maquinària

S'ha seleccionat una mostra representativa del 65,1% de les altes de l'exercici per a la seua revisió, i s'ha detectat en un 56% de la despesa analitzada la falta de subjecció de la

contractació als principis de publicitat i concurrència, sense que es justifique la incompatibilitat d'aquests principis amb la naturalesa de l'operació.

#### 4.2.4 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996, és la següent:

<b>Participacions empreses del grup</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Reciplasa	14,9
Reciclatge l'Alcoià	15,3
Reciclatge la Marina Alta	9,5
Rimasa	15,7
Provisió per depreciació	(6,4)
<b>Total</b>	<b>49,0</b>

Quadre 6

Aquest epígraf del balanç de situació recull la participació de VAERSA en les empreses Reciplasa (amb el 59,5% del capital d'aquesta societat) i Reciclatge l'Alcoià (amb el 61,1% del capital). Aquestes dues participacions es van produir abans de l'exercici de 1996.

Durant l'exercici de 1996, VAERSA va participar en la constitució de la societat Reciclatge Marina Alta, S.A., mitjançant la subscripció del 94,5% del capital social, per un import de 9,5 milions de pessetes. L'objecte d'aquesta societat és la gestió d'una planta de transferència de residus sòlids urbans generats en els municipis de la comarca i el seu transport i posterior tractament des de la planta a un centre autoritzat.

El saldo de Rimasa correspon a la participació en el capital fundacional d'aquesta societat denominada "Rimasa-Residuos industriales de la madera y afines, S.A.", la constitució de la qual va tenir lloc al setembre de 1996. La participació de VAERSA representa el 62,8% del capital social de la societat.

S'han facilitat a aquesta Sindicatura els comptes anuals d'aquestes societats. A la data de redacció d'aquest treball estan pendents d'aprovació. La provisió comptabilitzada per VAERSA per la depreciació de la cartera de valors ha sigut verificada de conformitat.

#### 4.2.5 Despeses per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest compte, que a 31 de desembre de 1996, puja a 1,9 milions de pessetes, recull el valor del cost, pendent de traspasar a despeses de l'exercici, de la compra d'uns vídeos de promoció de les activitats desenvolupades per VAERSA, i la societat estima que la seua imputació a resultats es realitzarà al llarg de tres exercicis.

Aquestes despeses haurien de comptabilitzar-se a càrrec de pèrdues i beneficis, atenent al principi de prudència valorativa. No obstant això, en la mesura que la seua realització comporte una ampliació de la capacitat productiva de l'empresa, podrien registrar-se com a despeses d'establiment, i indicar en la memòria el criteri de capitalització, amortització i, si s'escau, el seu sanejament.

#### 4.2.6 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996, és la següent en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Obres en curs forestal	12,5
Obres en curs residus	26,8
<b>TOTAL</b>	<b>39,3</b>

Quadre 7

El saldo del compte "Obres en curs forestal", es compon de les despeses incorregudes en l'execució d'encàrrecs de la Conselleria de Medi Ambient pendents de facturar al tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.4).

El saldo del compte "Obra en curs residus", recull el conjunt de despeses (tant costs interns com a despeses externes) incorregudes per VAERSA per a l'estudi i la posada en marxa de diverses activitats relacionades amb el seu objecte social. Ja que no ens consta que la destinació final d'aquests projectes siga la seua facturació a la Conselleria de Medi Ambient, entenem que haurien d'haver sigut comptabilitzats en el corresponent epígraf de l'immobilitzat del balanç, atenent a la seua naturalesa, per la qual cosa cal la seua reclassificació. Tot això, sense perjudici d'efectuar la depuració necessària d'aquelles despeses incorregudes en la preparació de projectes, la viabilitat dels quals ha sigut desestimada per la Societat, per la qual cosa haurien de registrar-se a càrrec de pèrdues i beneficis.

#### 4.2.7 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 39,4% del total del balanç al 31 de desembre de 1996 (31,4% en 1995) i té la composició següent en milions de pessetes:



<b>Deutors</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	1.253,7	123,3
Deutors diversos	-	29,9
Empreses del grup, deutors	377,8	1.074,2
Personal	0,9	-
Administracions públiques	46,8	4,2
Provisions	(45,3)	(31,6)
<b>Total</b>	<b>1.633,9</b>	<b>1.200,0</b>

Quadre 8

El saldo del compte "Clients per vendes i prestació de serveis", està constituït, principalment, pel deute de la Conselleria de Medi Ambient per 1.120,3 milions de pessetes (el 89,4% del total). Aquest deute prové de la realització per part de VAERSA dels encàrrecs efectuats per la citada Conselleria, que es comenten amb més detall en l'apartat 4.4.4.

El compte "Empreses deutores del grup", presenta un saldo de 377,8 milions de pessetes que es compon, fonamentalment, pel saldo deutor de la societat Reciplasa, (amb la qual participa VAERSA), i es genera per l'abonament per part de VAERSA de les despeses incorregudes per Reciplasa en el desenvolupament de les seues activitats ordinàries. Respecte a aquesta operació de finançament, cal destacar que no hi ha constància de la seua aprovació per part dels òrgans socials de l'entitat, ni tampoc documentació de contracte entre les dues societats que regule el contingut i les característiques d'aquesta operació.

#### **4.2.8 Inversions financeres temporals**

L'import d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 1996, puja a 1.686,7 milions de pessetes, cosa que representa el 40,7% del total de l'actiu del balanç. Correspon a imposicions a termini en entitats financeres remunerades a tipus d'interés entre 6,52% i 10,25% anual, i amb participacions en fons d'inversió mobiliària.

Es recomana l'actualització de les autoritzacions per a la disposició de les citades inversions.

#### **4.2.9 Tresoreria**

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Caixa	0,4
Bancs	15,6
<b>Total</b>	<b>16,0</b>

Quadre 9

La Caixa està integrada per un subcompte en pessetes i una altra en moneda estrangera. El subcompte en pessetes, que funciona mitjançant el procediment de caixa fixa, té com a objecte el pagament de petits imports i un límit de 150.000 PTA. La caixa en moneda estrangera té per objecte l'avanç d'imports per a dietes a l'estranger.

En la revisió dels procediments de control dels pagaments per caixa, s'han detectat una sèrie de deficiències, per la qual cosa es recomana a VAERSA que regularitze els saldos en moneda estrangera al tancament de l'exercici i que regule el funcionament de les caixes, de manera que s'efectuen arqueigs periòdics i que siguin supervisats pel responsable corresponent.

A 31 de desembre de 1996, VAERSA té oberts 10 comptes corrents. El seu tipus de remuneració ha oscil·lat entre el 0,01% i el Mibor menys el 0,75%.

En quatre comptes corrents en entitats bancàries, s'ha comprovat que el règim de disposició de fons és solidari, i es recomana que s'establezca un sistema de signatures mancomunades. També es recomana actualitzar l'autorització de les persones que poden disposar dels fons.

#### 4.2.10 Fons propis

La composició d'aquest apartat es mostra en el quadre següent en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Capital subscrit	3.399,5
Resultats d'exercicis anteriors	(90,0)
Pèrdues i beneficis	(70,0)
<b>Total fons propis</b>	<b>3.239,5</b>

Quadre 10

Els resultats de l'exercici de 1995, per un import de 10,3 milions de pessetes, s'han aplicat a resultats d'exercicis anteriors per acord de la Junta General d'Accionistes de 27 de juny de 1996.

En 1996, la Generalitat Valenciana ha efectuat el desemborsament pendent de l'ampliació de capital acordada el 26 d'octubre de 1995, per 949,6 milions de pessetes.

#### 4.2.11 Creditors comercials

A 31 de desembre de 1996 el seu saldo ascendeix a 740,3 milions de pessetes, i comprén les partides "Deutes per compres o prestació de serveis" per 354,6 milions de pessetes, i "Efectes per pagar", per 385,7 milions de pessetes.

La partida "Deutes per compres o prestació de serveis", es compon del compte "Creditors pessetes", el saldo del qual, a 31 de desembre de 1996, puja a 110,5 milions de pessetes; i pel compte "Creditors, factures pendents de rebre", per un import de 244,1 milions de pessetes.

S'han detectat saldos deutors registrats en "Creditors pessetes" per un total de 4,8 milions de pessetes, que haurien de reclassificar-se als comptes corresponents de l'actiu del balanç.

El compte "Creditors comercials, factures pendents de rebre" recull com a import més significatiu la periodificació de les despeses dels projectes per un import de 231,1 milions de pessetes, que es comenta en l'apartat 4.4.4.

#### 4.2.12 D'altres deutes no comercials

En el següent quadre es mostra la composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996, en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Administracions públiques	29,9
Personal	81,2
Fiances rebudes a curt termini	12,3
<b>Total</b>	<b>123,4</b>

Quadre 11

El capítol “Administracions públiques” presenta el detall següent, en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Hisenda Pública, creditora per retencions	4,7
Provisió retards Seguretat Social conveni	1,8
Organismes Seguretat Social, creditors	18,0
Impost sobre beneficis diferits	5,4
<b>Total</b>	<b>29,9</b>

Quadre 12

El compte “Hisenda pública, creditora per retencions”, recull l’import de les retencions practicades sobre els rendiments del treball i d’activitats professionals, que van ser ingressades en gener de 1997.

El compte “Organismes Seguretat Social, creditors”, recull l’import de la Seguretat Social de desembre de 1996, tant per al règim general com per a l’agrari, que va ser ingressat en gener de 1997.

El capítol “Personal”, presenta el següent detall a 31 de desembre de 1996, en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Remuneracions pendents de pagament	72,8
Indemnitzacions pendents de pagament	8,4
<b>Total</b>	<b>81,2</b>

Quadre 13

El compte “Remuneracions pendents de pagament”, comprén, fonamentalment, la nòmina de personal d’obra del mes de desembre que puja a 61,0 milions de pessetes i s’abona en gener de 1997. A més a més, inclou la provisió de la paga d’objectius, pendent de pagament al tancament de l’exercici, per un import de 6,4 milions de pessetes. Per acabar, inclou també un import de 5,4 milions de pessetes corresponents a remuneracions pendents de pagament provinents d’exercicis anteriors generades per les diferències dels convenis del règim agrari del personal contractat, que actualment no presta els seus serveis per a VAERSA, i que per dificultats de localització, no no li han sigut abonades. Es recomana a VAERSA que regularitze aquesta situació fent efectius aquests imports o, si s’escau, regularitzant aquest saldo amb l’abonament a ingressos extraordinaris.

El compte “Indemnitzacions pendents de pagament”, recull l’import estimat de les contingències laborals pels processos judicials la resolució dels quals, en primera instància, ha resultat desfavorable per a la societat. No hem pogut determinar

objectivament la quantificació de les contingències laborals que podien derivar-se de la resolució definitiva d'altres processos judicials.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
Consums d'exploració	408,4	300,0	Import net xifra de negocis	1.431,2	1.352,6
Despeses de personal	960,6	855,2	D'altres ingressos d'exploració	25,5	-
Dotació amortització immobilitzat	61,4	41,0			
Variació provisió circulant	13,7	30,0			
D'altres despeses d'exploració	230,0	240,9			
<b>Beneficis d'exploració</b>	-	-	<b>Pèrdues d'exploració</b>	<b>217,4</b>	<b>114,5</b>
Despeses financeres i assimilades	1,6	2,6	Ingressos financers	143,3	123,8
<b>Resultats financers positius</b>	<b>141,7</b>	<b>121,2</b>	<b>Resultats financers negatius</b>		-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>		<b>6,7</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>75,7</b>	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1,1	0,9	Subvencions de capital transferides	4,6	4,0
			Beneficis procedents de l'immobilitz.	0,7	-
			Ingressos extraordinaris	3,5	-
Variació provisions immobilitzat	6,4		Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6,2	1,0
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>7,5</b>	<b>4,1</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	-	<b>10,8</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>68,2</b>	-
Impost s/societats	1,8	0,5			
<b>Resultat exercici (beneficis)</b>	-	<b>10,3</b>	<b>Resultat exercici (pèrdues)</b>	<b>70,0</b>	-

Quadre 14

Els resultats de l'exercici han passat de 10,3 milions de pessetes en 1995 a 70,0 milions de pessetes de pèrdues en 1996. Aquesta variació es produeix, fonamentalment, pels increments en consums d'exploració i despeses de personal en un 36,1% i 12,3%, respectivament.

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

##### 4.4.1 **Consums d'exploració**

Els consums d'exploració representen el 24,2% del total de despeses de l'exercici de 1996, i presenten la composició següent en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Compres d'altres aprovisionaments	89,5
Treballs realitzats per altres empreses	318,9
<b>Total</b>	<b>408,4</b>

Quadre 15

La partida "Compres d'altres aprovisionaments" presenta a 31 de desembre de 1996, el següent detall en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Compres d'altres aprovisionaments	71,7
Variació d'existències	17,8
<b>Total</b>	<b>89,5</b>

Quadre 16

En la revisió del saldo del compte "Compres d'altres aprovisionaments", s'ha detectat la no aplicació dels principis de publicitat i concurrència en la contractació de l'adquisició de plantes per a repoblacions per un import de 34,6 milions de pessetes, sense que s'hi haja justificat la incompatibilitat d'aquests principis amb la naturalesa de l'operació.

D'altra banda, la xifra de variació d'existències es compon per 3,0 milions de pessetes en concepte de variació de recanvis i 14,8 milions de pessetes en concepte de variació d'existències en plantes de vivers.

La variació de recanvis correspon a la depuració del saldo inicial d'aquestes existències provinent de l'exercici de 1994, atenent a la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura en l'informe de 1995.

La variació d'existències en plantes de vivers no reflecteix íntegrament la reducció del saldo d'aquestes existències per import de 22,5 milions de pessetes, que s'ha registrat comptablement a càrrec de la variació d'existències per 14,8 milions de pessetes i a despeses de l'exercici en funció del seu consum real per 7,7 milions de pessetes.

Per la seua part, la reducció en el saldo d'existències inicials d'obra en curs forestal i de residus, per imports de 37,2 milions de pessetes i 37,5 milions de pessetes, no ha sigut

reflectida comptablement com a variació d'existències, sinó que s'ha registrat a càrrec a comptes de l'immobilitzat i de despeses de l'exercici.

Amb tot això, es recomana a la Societat que clarifique els criteris d'imputació a existències i immobilitzat de les despeses i adquisicions l'activació dels quals es considere necessària, en funció de la seua destinació final. Així mateix, la imputació temporal d'ingressos i despeses hauria d'atendre al que preveuen els principis comptables de general acceptació.

Quant a les despeses registrades en "Treballs realitzats per altres empreses", es recomana a la Societat que aplique els principis de publicitat i concurrència en la contractació, o que justifique la incompatibilitat d'aquests principis amb la naturalesa de l'operació.

#### 4.4.2 Despeses e personal

És l'epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA de l'exercici de 1996, ja que en representa el 57,0%. La seua composició es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	1996	1995
Sous i salaris	783,6	693,5
Seguretat Social empresa	175,0	157,5
D'altres despeses socials	2,0	4,2
<b>Total</b>	<b>960,6</b>	<b>855,2</b>

Quadre 17

Les retribucions satisfetes al personal estructural i eventual en l'exercici de 1996, prèvia deducció de la paga d'objectius, han augmentat respecte a l'exercici anterior en un 13,1% com a conseqüència, segons manifesta la societat, de l'increment en les contractacions de personal d'obra per l'augment en l'activitat productiva.

La plantilla mitjana de l'exercici ha sigut de 321 empleats, dels quals 36 corresponen a la plantilla estructural i 285 a l'eventual. De la seua banda, les contractacions mitjanes al llarg de l'exercici han sigut de 570 persones enfront de les 513 de 1995, tal i com recull l'informe de gestió elaborat per VAERSA.

Les retribucions del personal estructural s'han vist incrementades en un 3,5% d'acord amb el que disposa el conveni col·lectiu del personal de VAERSA per a l'exercici de 1995-1996. Per la seua part, l'import conjunt de les quantitats satisfetes en concepte de productivitat, per un import de 16 milions de pessetes, representa un percentatge superior al 7% de la massa salarial del personal estructural de l'exercici de 1995. No ens consta que la Societat haja donat compte al Consell de les quanties individualment assignades per tal concepte al seu personal, tal i com estableix l'article 27.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'exploració

El detall d'aquestes despeses a 31 de desembre de 1996, és el següent en milions de pessetes:

	<b>Import</b>
Serveis exteriors	228,7
D'altres tributs	1,3
<b>Total</b>	<b>230,0</b>

Quadre 18

Les despeses per arrendament de les oficines de VAERSA no es troben degudament justificades, ja que com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1995, l'arrendatari és la Generalitat Valenciana, al nom de la qual es lliuren les factures corresponents. VAERSA efectua el seu pagament basant-se en la comunicació rebuda de la societat propietària de l'immoble.

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

La xifra de negocis per import de 1.431,2 milions de pessetes, constitueix el 88,6% dels ingressos totals i presenta a 31 de desembre de 1996, expressat en milions de pessetes, el detall següent:

	<b>Import</b>
Conselleria de Medi Ambient	1.397,8
D'altres	24,8
Reciplasa	8,4
Reciclatge L'Alcoià	0,2
<b>Total</b>	<b>1.431,2</b>

Quadre 19

Tal com es desprén del quadre anterior, el principal concepte integrant de la xifra de negocis és la facturació per execució d'obres i treballs encomanats per la Conselleria de Medi Ambient per un total de 1.397,8 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 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 despeses i ingressos dels projectes, VAERSA utilitza un criteri que s'aproxima al denominat de percentatge de realització, l'aplicació del qual és factible en operacions en què les clàusules fixen el preu abans del començament de la producció i la 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. No obstant això, durant la realització d'aquest treball hem comprovat que l'evidència documental de l'obra executada presenta algunes insuficiències que han de ser completament esmenades per a poder valorar de forma satisfactòria el treball en curs al tancament de l'exercici. En particular ha de constar el mesurament exacte del grau d'execució material aconseguit en els distints projectes.

Els excessos d'obra executada sobre imports facturats, es recullen com a existències forestals per un total d'11,8 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". Per aquest concepte, a 31 de desembre de 1996, figura la quantitat de 231,1 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.11).

Quant al saldo que presenten les existències forestals a 31 de desembre de 1996, que puguen a 12,5 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6), hi ha una diferència de 0,7 milions de pessetes amb les dades facilitades pel departament d'explotació ja ressenyants, és a dir 11,8 milions de pessetes, que s'origina per comptabilització duplicada de factures. No s'ha proposat l'ajust corresponent per considerar-se imports no significatius.

Els projectes encomanats per la Conselleria de Medi Ambient que han sigut seleccionats per a la seua revisió detallada són: "Protecció del sòl mitjançant repoblació en els termes municipals de Caudiel, Benafer, Pina de Montalgrao, Segorbe, Sacañet i Altura", i el projecte d'"Ajuda a la regeneració natural dels termes municipals d'Ayora, Jarafuel, Teresa, Teresa de Cofrentes i Jalance". Tot seguit es descriuen les seues característiques més significatives:

L'execució del primer projecte va ser encomanada mitjançant resolució de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, de data 16 d'agost de 1996. L'import adjudicat pujava a 138,1 milions de pessetes i el termini d'execució es fixava en 5 mesos des del replanteig de les obres que tingueren lloc el dia 16 de setembre de 1996. Posteriorment, el dia 12 de novembre de 1996, VAERSA va sol·licitar a la Conselleria una pròrroga en el termini d'execució que va ser fixat per resolució de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient del 30 d'abril de 1997. L'acta de reconeixement i comprovació de les obres es va subscriure amb data 14 de maig de 1997.

A 31 de desembre de 1996 s'hi havien certificat i facturat a la Conselleria obres per un import de 94,3 milions de pessetes, havent-se comptabilitzat com a despeses imputables a aquest projecte, amb meritació de 1996, 41,8 milions de pessetes i es periodificaren 40,6 milions de pessetes, despesa la meritació de la qual es produirà en 1997.

L'execució del segon projecte va ser encomanada mitjançant resolució de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, de data 28 d'agost de 1996. L'import adjudicat s'elevava a 121,9 milions de pessetes i el termini d'execució es fixava en 5 mesos des del replanteig de les obres. El replanteig de les obres tingué lloc el dia 27 de setembre de 1996. Amb posterioritat, el dia 31 de gener de 1997, VAERSA va sol·licitar a la Conselleria una pròrroga en el termini d'execució que va ser fixat, per resolució de la Conselleria d'Agricultura i Medi Ambient, en el 31 de març de 1997. L'acta de reconeixement i comprovació de les obres es va subscriure amb data 15 d'abril de 1997.

A 31 de desembre de 1996 s'havien certificat i facturat a la Conselleria obres per import de 88,9 milions de pessetes, havent-se comptabilitzat com a despeses imputables a aquest projecte, amb meritació de 1996, 17,5 milions de pessetes, i es periodificaren 54,2 milions de pessetes, despesa la meritació de la qual es produirà en 1997.

En la revisió de les operacions d'aquesta àrea s'han detectat certes debilitats de control intern en relació amb l'execució dels projectes encomanats per la Conselleria de Medi Ambient, per la qual cosa es recomana que la Societat justifique completament en els expedients d'obra les actuacions realitzades, i que intensifique la coordinació entre els departaments d'exploració i econòmicofinancer. Així mateix, es recomana l'adequació de les citades actuacions al que estableix el conveni marc de cooperació entre la Generalitat Valenciana i VAERSA.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la fiscalització 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 són revisables mentre no s'hi practique la liquidació definitiva o hi haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. FETS POSTERIORIS**

La Junta General d'Accionistes de la Societat, en la reunió celebrada el dia 20 de març de 1997, va decidir augmentar el capital social en 2.665 milions de pessetes, mitjançant l'emissió de 266.496 accions per un valor nominal de 10.000 PTA que van ser íntegrament subscrietes per la Generalitat Valenciana. Així, el capital social de VAERSA queda establert en 6.064,5 milions de pessetes.

Així mateix, la citada Junta General va decidir modificar l'article 2 dels estatuts socials permetent que la Societat pugui arrendar i subarrendar qualsevol tipus de béns i immobles relacionats amb l'objecte social de l'empresa.

D'altra banda, el Consell d'Administració de la Societat, en la seua reunió de 20 de març de 1997, va adoptar l'acord de vendre les accions i els actius que VAERSA té en la Societat Anònima Reciclatge de la Marina Alta, mitjançant el procediment de concurs i per un preu de venda mínim de 280 milions de pessetes. Així mateix, va adoptar l'acord de vendre 60 accions, com a màxim, per un import nominal de 100.000 PTA cadascuna de l'empresa RIMASA on participa VAERSA.

## 7. 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) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1995:
  - a.1) Han d'observar-se els límits de subcontractació que vénen fixats en el conveni marc de cooperació amb la Generalitat Valenciana.
  - a.2) Actualitzar l'autorització de les persones amb la facultat per a disposar fons de dipòsit en entitats financeres i establir un règim de disposició de signatures mancomunades.
  - a.3) Esmenar les deficiències en els procediments de contractació assenyalades en els apartats 4.2.3 i 4.4.1 d'aquest informe.
  - a.4) Millorar els procediments de control per a l'adequada valoració dels projectes en curs al tancament de l'exercici, tal com es descriu en l'apartat 4.4.4.
- b) Les recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996 són les següents:
  - b.1) Autoritzar i formalitzar degudament el finançament a Reciplasa descrita en l'apartat 4.2.7.
  - b.2) Adoptar les mesures oportunes per a l'adequat control de la tresoreria de la societat.
  - b.3) Regular els imports pendents d'abonament en concepte de remuneracions de personal, tal com s'indica en l'apartat 4.2.12.
  - b.4) Que els saldos deutors del compte de "Creditors, pessetes", es comptabilitzen adequadament en l'actiu del balanç.
  - b.5) Aclarir els criteris d'imputació a existències i immobilitzat de les despeses i adquisicions, l'activació de les quals es considere necessària en funció de la seua destinació final.

**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, IVH o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data citada, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els van formular els administradors del IVH amb data 24 de març de 1997 i foren aprovats per la junta general universal d'accionistes amb data 17 de juny de 1997. 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 del IVH de l'exercici de 1996 -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 1996, dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aqueixa data; 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 1996 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors han considerat oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el dit informe de gestió, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

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

### **2.1 Abast i metodologia**

Aquesta Sindicatura ha fiscalitzat el compliment, per part del IVH, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1996. La fiscalització s'ha fet seguint normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat 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 establits en:

- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es constitueix el IVH.
- 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- 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 Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i el IVH.
- Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'atribueix a l'IVH 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 mesures de finançament de les actuacions protegibles en matèria d'habitatge del pla 1992-1995.



- Reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, sobre mesures de finançament de les actuacions protegibles en matèria d'habitatge i sòl per al període 1996-1999.
- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre finançament de les actuacions protegibles en matèria de sòl destinat de manera preferent a habitatges de protecció oficial.
- Decret 113/1996, de 5 de juny, del Govern Valencià, sobre actuacions protegibles en matèria d'habitatge.
- Ordre de 22 de maig de 1992, del conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, sobre 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 considerant l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada -per part del IVH- durant el període examinat; si no és pel que fa a l'article 27.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1996 (vegeu l'apartat 4.4.2). En concret:

- No consta l'informe exigít per als canvis de categoria o nivell que impliquen modificacions de les condicions retributives del personal.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte del IVH**

El IVH es va crear mitjançant el decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. El control en correspon a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i l'únic soci n'és la Generalitat Valenciana.

L'objecte social, el constitueix la rehabilitació i promoció d'habitatges, en especial els 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 siguuen necessàries per a la realització de tal objectiu.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1996**

La informació referent a l'activitat desenvolupada per l'Institut -obtinguda del seu informe de gestió- en cada un dels seus cinc programes d'actuació, es resumeix tot seguit:

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

A 31 de desembre de 1996 hi havia en execució disset promocions. Les actuacions més rellevants de l'exercici s'han desenvolupat en les promocions "sector R-5 Riu Sec" i "PAU 1.1", de Castelló; en la promoció "APD-4 àrea de Rabassa", d'Alacant, i en la "V-10 Mas del Rosari", de Paterna.

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

Durant 1996 no s'ha iniciat cap promoció; n'han finalitzades quatre, i en l'actualitat continuen en execució cinc promocions.

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

Durant l'exercici de 1996, l'oficina RIVA-Ciutat Vella ha continuat exercint les funcions que li foren encomanades en el decret 158/92, de 14 de setembre, del Govern Valencià. El programa desenvolupat té diverses actuacions:

- Actuacions indirectes, basades en ajudes que gestiona l'oficina per mitjà del reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, sobre mesures de finançament per a actuacions protegibles en matèria d'habitatge i equipaments.
- Actuacions directes, que comprenen:
  - \* Conveni-marc V-92/850, entre la COPUT i el IVH, pel qual s'atribueix a l'Institut la gestió i realització de determinades actuacions en l'àmbit de rehabilitació del centre històric de València. En 1996 l'annualitat era de

664 milions de pessetes. L'Institut n'ha certificat a la COPUT el 100%. En aquest conveni es distingeixen les actuacions següents:

- reurbanització d'espais públics,
- adquisició d'habitatges per a reallotjaments,
- intervencions en patrimoni monumental.

\* Intervenció en les unitats d'actuació corresponents als barris de Ciutat Vella, atribuïdes a la Generalitat Valenciana per virtut del conveni subscrit amb l'Ajuntament i gestionades pel IVH.

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

Les activitats que comporta l'administració del patrimoni són bàsicament:

- realitzar les gestions de cobrament dels habitatges, així com els pagaments d'imposts que hi corresponguen;
- tota l'activitat pròpia de la gestió i les incidències d'aquest elevat parc (25.000 habitatges, aproximadament);
- escripturacions, canvis de titularitat...

Aquesta administració implica la constant revisió dels habitatges, inspeccionant-los i detectant les possibles irregularitats en temes de traspassos il·legals, mancances de pagament, ocupacions no consentides... Així mateix, una altra activitat important és de mantenir i conservar els habitatges en bon estat.

#### **e) Programa de gestió**

Recull el conjunt d'actuacions que el IVH desenvolupa a l'empara del decret 35/1988, de 21 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, que regula la comanda de gestió entre la COPUT i l'Institut. Durant l'exercici de 1996, l'IVH s'encarrega de la gestió de 139 convenis, per un import de 56.471 milions de pessetes, per a l'execució d'obres de promoció pública d'edificació, reparació i rehabilitació d'habitatges, infraestructures i equipament urbà, i d'adquisició de sòl, que es porten a efecte a les tres províncies de la Comunitat Valenciana.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç del IVH al tancament de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1995, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

<b>Actiu</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	3.624	3.693	(1,9%)
<i>Despeses d'establiment</i>	4	2	100,0%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	15	4	275,0%
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.662	1.552	7,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.518	1.803	(15,8%)
<i>Deutors operacions tràfic a llarg term.</i>	425	332	28,0%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	27	65	(58,5%)
Actiu circulant	24.182	32.510	(25,6%)
<i>Existències</i>	11.090	12.496	(11,3%)
<i>Deutors</i>	10.059	12.692	(20,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.076	4.088	(73,7%)
<i>Tresoreria</i>	1.957	3.233	(39,5%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	1	-
<b>Total actiu</b>	<b>27.833</b>	<b>36.268</b>	<b>(23,3%)</b>
<b>Passiu</b>			
Fons propis	1.376	1.139	20,8%
<i>Capital subscrit</i>	2.686	1.403	91,4%
<i>Pèrdues i beneficis (pèrdues)</i>	(1.310)	(264)	396,2%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	1.327	1.566	(15,3%)
Provisions per a riscos i despeses	383	-	-
Creditors a llarg termini	6.329	9.101	(30,5%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	6.329	8.871	(28,7%)
<i>Desembors. pendents s/accions no exigits</i>	-	230	-
Creditors a curt termini	18.418	24.462	(24,7%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	11.364	12.198	(6,8%)
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	2.420	2.263	6,9%
<i>Creditors comercials</i>	3.107	8.541	(63,6%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.265	1.232	2,7%
<i>Provisions per a operacions de tràfic</i>	46	24	91,7%
<i>Ajusts per periodificació</i>	216	204	5,9%
<b>Total passiu</b>	<b>27.833</b>	<b>36.268</b>	<b>(23,3%)</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 1996 i el seu moviment durant el dit exercici, són els que mostrem tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
Construccions	853	4	(48)	363	1.172
Mobiliari i estris	105	12	-	-	117
Equips processament informació	114	54	-	-	168
D'altres immobilitzat material	92	16	-	-	108
Immobilitzat en curs	583	111	-	(363)	331
Total valors de cost	1.747	197	(48)	-	1.896
Amortització acumulada	(195)	(40)	1	-	(234)
<b>Valor net</b>	<b>1.552</b>				<b>1.662</b>

Quadre 2

Durant l'exercici de 1996, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 197 milions de pessetes, un 27,4% dels quals correspon a equips de processament d'informació i un 56,3%, a immobilitzat en curs. Les altes d'immobilitzat en curs corresponen a la compra d'immobles, per a rehabilitar-los o no, a fi d'arrendar-los o vendre'ls posteriorment. Del total d'altes, n'hem verificat el 66,1% i comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

Les baixes en construccions es deuen al fet que en 1996 el IVH haja venut diversos immobles com a compra-venda diferida (25 anys). Del total de baixes, n'hem verificat el 38,7%, i comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
Participacions en empreses del grup	408	-	(306)	102
Crèdits a empreses associades	1.400	-	-	1.400
Dipòsits i fiances	5	11	-	16
Provisions	(10)	-	10	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.803</b>	<b>11</b>	<b>(296)</b>	<b>1.518</b>

Quadre 3

El concepte "**Participacions en empreses del grup**" correspon a la 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). L'objecte social de GSA és la urbanització i preparació del sòl contingut en l'àmbit del PAU número 2 d'Alacant. El capital social de GSA és de 200 milions de pessetes i el IVH n'ha subscrit i desemborsat el 51%.

La baixa en el dit concepte correspon a la participació, per un import de 306 milions de pessetes, que el IVH tenia en el capital de la societat anònima d'economia mixta Nova Gestió Urbana, S.A. (NGU). El capital social de NGU era de 600 milions de pessetes i el IVH en tenia subscrit el 51%. La junta general d'accionistes d'aquesta societat celebrada el 8 de gener de 1996, acordà la seua dissolució i la liquidació en tingué lloc amb data 30 de maig de 1996; cosa que ha significat al IVH unes pèrdues de 22 milions de pessetes, que han sigut registrades en la partida "Pèrdues procedents de l'immobilitzat" (vegeu l'apartat 4.3).

En el concepte "**Crèdits a empreses associades**", es registra 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 de les "Mil viviendas" d'Alacant. Aquest crèdit reditua uns 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 4.2.12).

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

El detall dels crèdits comercials a llarg termini a 31 de desembre de 1996, és el següent, en milions de pessetes:

Clients a llarg termini per vendes i prestacions de serveis	444
Provisions	(19)
<b>TOTAL</b>	<b>425</b>

Quadre 4

Del total de clients a llarg termini, en corresponen 147 milions de pessetes als efectes comercials descomptats a llarg termini per la venda dels terrenys de la promoció del programa del sòl "U.A. 10 Aldaia" en l'exercici de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.12), i 168 milions de pessetes a la venda de parcel·les del programa del sòl "R-5 PAU 1.1", a Castelló de la Plana (vegeu l'apartat 4.2.5.2.a).

#### 4.2.4 Despeses per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està compost pel compte "Despeses per interessos diferits", que puja a 27 milions de pessetes i que correspon a l'activació de les despeses financeres produïdes pel descompte dels pagarés per a cobrar a l'empresa-corporació M-2, S.A. per la venda dels terrenys de la promoció del programa del sòl "U.A. 10 Aldaia" en l'exercici de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.3).

La contrapartida d'aquest compte està en l'epígraf "**Ingressos per a 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

El grup d'"**Existències**" és el més rellevant de l'actiu del balanç del IVH a 31 de desembre de 1996, ja que en constitueix el 39,8 del total. La seua composició i el moviment durant 1996 es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Conceptes	Saldo 31-12-95	Augments	Traspassos	Correccions valor	Cost vendes	Saldos 31-12-96
Edificis	202	19	-	-	-	221
Solars	801	82	-	-	-	883
Terrenys	3.687	1.388	(417)	-	-	4.658
Promocions en curs	6.840	2.247	(3.714)	(506)	(247)	4.620
Promocions terminades	966	-	4.131	-	(4.389)	708
<b>TOTAL</b>	<b>12.496</b>	<b>3.736</b>	<b>-</b>	<b>(506)</b>	<b>(4.636)</b>	<b>11.090</b>

Quadre 5

Les existències propietat de la societat es componen de solars i edificis per a la construcció o rehabilitació i la venda posterior. Es valoren atenent al seu cost d'adquisició o al cost de producció, segons el cas. Els augments d'existències corresponen principalment a la construcció de les promocions en curs (un 60,1% del total). La composició, per conceptes de cost, d'aquests augments és com segueix, en milions de pessetes:

Promocions en curs	Addicions
Certificacions d'obra	1.863
Honoraris tècnics	36
D'altres costs	208
Costs indirectes	140
<b>TOTAL</b>	<b>2.247</b>

Quadre 6

La resta d'addicions, 1.489 milions de pessetes, corresponen a "Matèries primes" (edificis, solars i terrenys).

Hem revisat una mostra d'inversions en promocions durant el període, que totalitzen 2.853 milions de pessetes, que signifiquen el 76,4% del total d'inversions del període. N'hem comprovat l'adequat suport i comptabilització. En l'apartat 4.2.5.2 es comenten els aspectes més rellevants sorgits en la revisió.

#### 4.2.5.2 Distribució territorial i per programes

En el quadre 7 es mostra la gestió de les existències del IVH, que es realitza en tres dels cinc programes d'actuació de l'Institut; el desglossament a 31 de desembre de 1996 és el següent, en milions de pessetes:

Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehabilitació centre històric	Total existències
Edificis	-	160	61	221
Solars	-	883	-	883
Terrenys	4.658	-	-	4.658
Promocions en curs	1.098	3.508	14	4.620
Promocions acabades	360	348	-	708
<b>TOTAL</b>	<b>6.116</b>	<b>4.899</b>	<b>75</b>	<b>11.090</b>
	<b>55,1%</b>	<b>44,2%</b>	<b>0,7%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 7

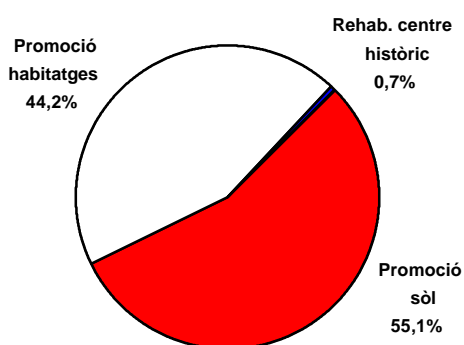
La distribució territorial per províncies per a cada programa a 31 de desembre de 1996, es reflecteix en el quadre 8, en milions de pessetes:



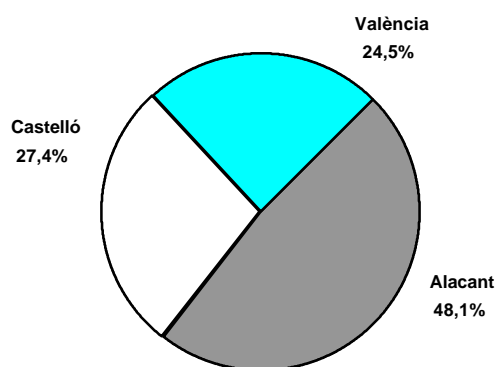
Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació centre històric		Total	
	Quantitat	%	Quantitat	%	Quantitat	%	Quantitat	%
Alacant	1.326	21,7%	4.006	81,8%	-	-	5.332	48,1%
Castelló	3.000	49,0%	41	0,8%	-	-	3.041	27,4%
València	1.790	29,3%	852	17,4%	75	100,0%	2.717	24,5%
<b>TOTAL</b>	<b>6.116</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.899</b>	<b>100,0%</b>	<b>75</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.090</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 8

**Existències per programes**



**Existències per províncies**



**a) Programa de Promoció del Sòl**

Les promocions incloses en aquest programa són les que acumulen majors inversions realitzades durant 1996.

Aquest programa representa un 55,1% del saldo d'"Existències" a 31 de desembre de 1996 i unes addicions durant el dit exercici de 1.938 milions de pessetes, que constitueixen el 51,9% de les inversions efectuades en existències. A continuació detallarem la composició, per conceptes de cost, de les principals promocions que formen aquest programa a 31 de desembre de 1996, en milions de pessetes:

Promoció Programa Promoció del Sòl	Adquis. sòl	Certific. obra	Honor. tècnics	Altres costs	Costs indirec.	Cost de vendes	Correc. valor.	Saldos 31-12-96
SUNP R-5 Unv. Castelló	2.274	-	16	709	-	-	-	2.999
U.A. 17.3 Alaquàs	437	246	6	139	71	(543)	-	356
Sant Vicent del Raspeig	439	-	-	144	25	(28)	-	580
R-5 PAU 1.1	289	334	8	14	11	(656)	-	-
A.P.D-23 P.G.O.U. Alacant	187	-	-	76	1	-	-	264
Mas del Rosari-Paterna	1.000	-	1	-	-	-	-	1.001
A.P.D.-4 Àrea Rabassa fase 1	130	314	3	12	75	-	(435)	99
Resta de promocions	1.292	-	11	84	8	(578)	-	817
<b>Total programa</b>	<b>6.048</b>	<b>894</b>	<b>45</b>	<b>1.178</b>	<b>191</b>	<b>(1.805)</b>	<b>(435)</b>	<b>6.116</b>

Quadre 9

Hem revisat una mostra de promocions d'aquest programa, amb una cobertura del 84,4% de les inversions realitzades durant l'exercici de 1996; així com el 98,8% del cost de vendes i el 100% de les correccions de valoracions. L'anàlisi ha consistit en la comprovació dels imports comptabilitzats amb la documentació de suport.

La inversió més significativa s'ha produït en la promoció Mas del Rosari-Paterna, que s'emporta el 51,7% del total de les inversions del programa de sòl.

La minoració d'existències s'ha produït en la promoció A.P.D.-4, àrea de Rabassa, fase 1. Segons l'estudi de viabilitat efectuat pel Departament de Promoció del IVH, els costos són superiors als futurs ingressos en 435 milions de pessetes; de manera que s'hi ha produït una disminució del valor de les existències pel dit import.

#### b) Programa de Promoció d'Habitatges

Aquest programa representa un 44,2% del saldo d'existències del IVH a 31 de desembre de 1996, i unes addicions durant el dit exercici de 1.574 milions de pessetes, que signifiquen el 42,1% de les inversions efectuades en existències.

El nombre total de promocions obertes en règim especial -segons els registres comptables del IVH- s'eleva a 50. La fase de construcció s'ha iniciat en 34 promocions, 29 de les quals havien finalitzat a 31 de desembre de 1996. El valor de les existències d'aquest programa inclou, a més de les 50 citades, 69 promocions en el centre històric de València. En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 1996 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en milions de pessetes:

Promoció	Saldos 31-12-95	Addicions	Baixes		Saldos 31-12-96
			Cost vendes	Correcció valor	
192 habitatges, Alaquàs I	136	-	(54)	-	82
243 habitatges, Alacant	1.213	771	-	-	1.984
147 habitatges, Alcoi	941	104	-	(55)	990
Alaquàs II fase	1.110	252	(1.245)	-	117
68 habitatges, Altura	549	7	(556)	-	-
66 habitatges, Gandia	316	-	(307)	-	9
Sant Vicent Raspeig I.G.S.	562	6	(8)	-	560
78 habitatges, Elx	112	11	-	-	123
66 habitatges, Alcoi	522	35	(557)	-	-
34 habitatges, Dénia	215	10	(225)	-	-
40 habitatges, S. Miguel Salinas	214	19	(176)	-	57
20 habitatges, Xirivella	122	20	(142)	-	-
22 habitatges, Xirivella	116	41	(153)	-	4
31 habitatges, Rojales	99	68	-	(16)	151
Resta de promocions	902	230	(310)	-	822
<b>Total programa</b>	<b>7.129</b>	<b>1.574</b>	<b>(3.733)</b>	<b>(71)</b>	<b>4.899</b>

Quadre 10

En aquest programa hem analitzat una mostra de promocions, que representa el 71,6% de les inversions realitzades en 1996, el 63,2% del cost de vendes i el 100% de les correccions de valor de l'exercici. L'anàlisi ha consistit en la verificació d'una mostra -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 començaren en 1993. El seu detall i l'anàlisi es mostren en l'apartat 4.4.5 d'aquest informe.

La promoció de 147 habitatges a Alcoi, ha estat parada durant tot l'exercici de 1996, perquè l'Ajuntament d'Alcoi va cedir els terrenys al IVH en un acord del Ple de l'Ajuntament el 16 de juny de 1997.

Les addicions que figuren en aquesta promoció comprenen els honoraris tècnics, l'activació de despeses financeres, la imputació de les despeses indirectes i l'única certificació existent en l'exercici, per revisió de preus.

A fi de realitzar la promoció de 243 habitatges a Alacant, al parc de sant Gabriel, es va signar un contracte amb una constructora el 16 de maig de 1994. El 18 de gener de 1995, es signa una addició al contracte, que incrementa el pressupost a 1.380,9 milions de pessetes.

El 27 d'octubre de 1995, el IVH va plantejar la revocació del contracte, a la qual es va oposar el contractista amb data 30 d'octubre de 1995, i es va procedir a la paralització de l'obra conformement al requeriment notarial instat pel IVH.

Posteriorment, ambdues parts arriben a un acord, que signen el 15 de febrer de 1996, especificant la part pendent d'executar i incrementant el pressupost en 78,7 milions de pessetes més.

El termini de finalització de l'obra -segons aquest acord- era el 30 d'octubre de 1996; no hi ha hagut més pròrrogues. A 31 de desembre de 1996, l'obra està executada en un 98,6%. El 4 de juny de 1997 s'obté el certificat de fi d'obra.

D'altra banda, el saldo per import de 1.984 milions de pessetes que figura en el quadre 10, està integrat pel saldo a 31 de desembre de 1995 (1.213 milions de pessetes) i les addicions efectuades en l'exercici, les quals puguen a 771 milions de pessetes i comprenen els conceptes següents:

<b>Cerrtificat d'obra</b>	<b>Horaris tècnics</b>	<b>Despe. financeres</b>	<b>Despeses generals</b>	<b>Total</b>
663	9	62	37	771

#### 4.2.6 Deutors

En el quadre 11 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996, que s'eleva a 10.059 milions de pessetes; xifra que representa el 36,1% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està format pels conceptes següents:

<b>Conceptes</b>	<b>Milions ptes.</b>
Empreses del grup, deutores	6.917
Deutors diversos	161
Personal	9
Administracions públiques	1.961
Clients per vendes	1.011
<b>TOTAL</b>	<b>10.059</b>

Quadre 11

**a) Empreses del grup, deutores**

En aquest capítol es presenten els saldos per a cobrar de la COPUT i de Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. (CAC); d'acord amb el detall següent:

Concepte	Milions ptes.
Certificacions de convenis	1.085
<i>Certificacions convenis COPUT</i>	636
<i>Certificacions convenis CAC</i>	449
Generalitat Valenciana, seguiment de convenis	1.872
D'altres	15
Reparacions patrimoni G.V. pendents de cobrament	3.945
<b>Total "Empreses del grup, deutores"</b>	<b>6.917</b>

Quadre 12

Pel que fa al compte "**Certificacions convenis COPUT**", aquesta Sindicatura ha verificat amb documentació de suport el cobrament d'una mostra de les certificacions emeses durant els primers mesos de 1997; aqueixa mostra abasta un 88,0% del saldo pendent a 31 de desembre de 1996.

El compte "**Certificacions convenis CAC**" reflecteix el saldo deutor amb l'empresa "Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.", constituït per les factures pendents de cobrament que el IVH repercuteix a CAC, per raó del conveni de gestió signat entre ambdues parts el 26 de novembre de 1992, per a la realització del projecte del conjunt denominat "Ciutat de les Ciències". Els imports executats i pendents de facturació a CAC, els registren en el compte "Seguiment del conveni CAC". Al mes de març de 1997, s'havia cobrat un 20,1% del saldo pendent a 31 de desembre de 1996.

Quant al concepte "Generalitat Valenciana, seguiment de convenis" (que reflecteix la diferència entre l'import de les certificacions emeses pel IVH 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), destaquen els aspectes següents:

- Durant l'exercici de 1996, el IVH té encomanada la gestió de 139 convenis, per un import de 56.471 milions de pessetes.
- El IVH ha adjudicat en 1996 cinc obres convingudes (41 en 1995), per import de 661 milions de pessetes (3.298 milions de pessetes en 1995). Aquesta Sindicatura n'ha revisat una mostra del 49,4%; hem comprovat l'existència dels corresponents projectes tècnics aprovats per la COPUT i la publicitat que se n'ha fet en els supòsits exigits en el plec de bases; també s'ha comprovat que l'adjudicació de les obres, l'ha efectuada l'òrgan competent de l'Institut i que se n'ha formalitzat el corresponent contracte entre el IVH 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 assegurar la correcta execució i finalització de les obres.

Les anualitats disponibles per a l'exercici de 1996 dels convenis en execució signifiquen un total de 9.741 milions de pessetes. El total certificat per l'Institut ha sigut de 5.094 milions de pessetes, que representen un 52,3% (un 86% en 1995). De l'import certificat, el IVH ha cobrat durant 1996 la quantitat de 4.467 milions de pessetes, que suposen un 87,7% (un 47,3% en 1995).

El concepte "Reparacions patrimoni G.V. pendents de cobrament" és el més significatiu de l'epígraf de "**Deutors**", i el saldo seu constitueix el 14,2% de l'actiu total a 31 de desembre de 1996. Aquest compte correspon al saldo per a cobrar pel cost de les despeses per reparació i conservació del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana en què ha incorregut l'Institut. Durant l'exercici de 1996, les despeses de reparacions i conservació han sigut superiors a les transferències de capital previstes en els pressuposts de la Generalitat Valenciana, per import de 453 milions de pessetes. Al mes d'abril de 1997, l'Institut havia cobrat 3.059 milions de pessetes, el 77,5% del saldo pendent a 31 de desembre de 1996.

#### b) Administracions públiques

En el quadre 13 es reflecteix la composició d'aquest concepte a 31 de desembre de 1996:

Comptes	Milions ptes.
Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts	149
IVA suportat	3
M.O.P.T.M.A.	139
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	1.669
<i>Al comprador</i>	<i>1.173</i>
<i>De capital</i>	<i>152</i>
<i>Al promotor</i>	<i>342</i>
<i>D'altres</i>	<i>2</i>
D'altres administracions	1
<b>TOTAL</b>	<b>1.961</b>

Quadre 13

El saldo del compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts", està compost per les liquidacions de l'impost sobre societats de l'exercici de 1995, 51 milions de pessetes, més les retencions de l'exercici de 1996, per import de 98 milions de pessetes del saldo.

El compte "MOPTMA" registra l'interés subvencionat pel dit Ministeri sobre els préstecs hipotecaris, que es troba pendent de cobrament a 31 de desembre de 1996.

En el compte "Generalitat Valenciana, subvencions pendents de cobrament", figuren les de capital per rehabilitació, les subvencions al promotor (totes dues amb contrapartida en "**Ingressos per a distribuir en diversos exercicis**", el detall de les quals es presenta en l'apartat 4.2.10) i les subvencions al comprador, de les quals al mes d'abril de 1997 s'havien cobrat 45 milions de pessetes, un 3,8%.

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

Aquest compte registra els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 derivats de vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl, per un import de 1.011 milions de pessetes, dels quals 417 milions de pessetes corresponen a efectes comercials en cartera i n'hi ha 146 milions de pessetes descomptats a 31 de desembre de 1996. D'aquests efectes comercials, 22 milions de pessetes haurien de ser reclassificats a llarg termini.

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

Aquest epígraf presenta el següent moviment durant l'exercici de 1996, en milions de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
Valors de renda fixa	2.902	23.891	(26.793)	-
Crèdits	43	-	(43)	-
Crèdits a empreses associades	118	132	(195)	55
Imposicions a curt termini	1.005	4.005	(4.005)	1.005
Interessos en comptes corrents	20	16	(20)	16
<b>TOTAL</b>	<b>4.088</b>	<b>28.044</b>	<b>(31.056)</b>	<b>1.076</b>

Quadre 14

El compte de "Valors de renda fixa" a 31 de desembre de 1995 registrava la inversió en lletres del Tresor, efectuada amb fons obtinguts del préstec per a l'adquisició i urbanització del sòl de Patraix. En setembre de 1996, com que no s'havia realitzat el projecte, es va cancel·lar el préstec.

El compte de "Crèdits", a 31 de desembre de 1995, estava constituït per un préstec de 43 milions de pessetes atorgat a l'Ajuntament de Paterna per virtut d'un conveni per a eradicar l'habitatge precari. En 1996 l'han cancel·lat.

Del compte "Crèdits a empreses associades" s'havia cobrat, al mes d'abril de 1997, el 49,7% del total del saldo.

El compte "Imposicions a curt termini" registra la imposició d'un dipòsit especial hipotecari a 120 dies, amb un tipus d'interés del 6,10%, amb venciment el 3 d'abril de 1997.

El compte "Interessos en comptes corrents" recull la periodificació dels interessos redituats, amb venciment en l'exercici de 1997.

#### 4.2.8 Tresoreria

A 31 de desembre de 1996, la tresoreria del IVH està integrada per 1 milió de pessetes d'efectiu en la caixa de l'Institut i 1.956 milions de pessetes en 46 comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interés variable en funció dels trams fixats.

#### 4.2.9 Fons propis

El moviment hagut durant 1996 en els comptes de "Fons propis" ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-95	Ampliació de capital	Aportació de socis	Resultat de l'exercici	Saldos 31-12-96
Capital social	1.403	1.283	-	-	2.686
Pèrdues i beneficis	(264)	-	264	(1.310)	(1.310)
<b>TOTAL</b>	<b>1.139</b>	<b>1.283</b>	<b>264</b>	<b>(1.310)</b>	<b>1.376</b>

Quadre 15

El capital social està representat per 53.720 accions nominatives de 50.000 pessetes de valor nominal cada una, totalment subscrites i desemborsades. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana.

L'ampliació de capital, la va aprovar el Govern Valencià en la seua sessió del 25 d'octubre de 1996 com a junta universal d'accionistes. Aquesta ampliació, la subscriu íntegrament l'únic soci, la Generalitat Valenciana, i és desemborsada per aquesta en el dit acte, mitjançant les següents aportacions no dineràries.

Existències	Milions ptes.
Solars a Nules	57
Solars a la Vall d'Uixó	240
Solars al Mas del Rosari (Paterna)	986
<b>TOTAL</b>	<b>1.283</b>

Quadre 16



L'"Aportació de socis" ha sigut aprovada pel Govern Valencià en el seu acord de 4 de juliol de 1996, a l'objecte de proporcionar a l'empresa les necessitats de finançament de naturalesa corrent vinculades a l'explotació.

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

En el quadre 17 es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç; així com el moviment experimentat durant l'exercici de 1996 (en milions de pessetes):

Conceptes	Saldos 31-12-95	Augments	Traspessos a ingressos	Saldos 31-12-96
Subvencions oficials de capital	352	-	-	352
D'altres ingressos de promocions	15	-	-	15
Donació parcel.les per a revertir	223	-	(98)	125
Subvencions al promotor	210	210	(288)	132
Subvencions G.V. compra terrenys	105	-	(92)	13
MOPTMA préstec qualificat	585	141	(117)	609
Ingressos per interessos diferits	76	46	(41)	81
<b>TOTAL</b>	<b>1.566</b>	<b>397</b>	<b>(636)</b>	<b>1.327</b>

Quadre 17

Aquesta Sindicatura ha revisat un 71,8% 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 compte "Subvencions oficials de capital" reflecteix les ajudes rebudes per a rehabilitar i adquirir habitatges en el nucli històric de València. A 31 de desembre de 1996 hi havia pendent de cobrament un import de 152 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6.b).

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

El compte "Donació parcel.les per a revertir" reflecteix el valor escriturat de les parcel.les donades pels ajuntaments, perquè s'hi facen habitatges en règim especial.

"Subvencions al promotor" reflecteix les subvencions previstes en el decret 75/1989, de 15 de maig, del Conell de la Generalitat Valenciana. A 31 de desembre de 1996, hi havia pendent de cobrament un import de 342 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6.b).

El compte "MOPTMA, préstec qualificat" inclou el subsidi d'interessos que es determina en el reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatge dins del pla 1992-1995, i en el reial decret 2.190/1995, de

28 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatge dins del pla 1996-1999 (vegeu l'apartat 4.2.6.b).

El compte "**Ingressos per interessos diferits**" està compost -d'una banda- pels 27 milions de pessetes considerats en l'epígraf "Despeses per a distribuir en diversos exercicis", (vegeu l'apartat 4.2.4) i -de l'altra- pels interessos diferits que s'han de cobrar per la venda d'habitatges a llarg termini.

#### 4.2.11 Provisions per a riscos i despeses

La provisió de 383 milions de pessetes és la destinada a cobrir la devolució dels subsidis d'interessos per al desenvolupament i l'execució del planejament del sector "PRR-9, Patraix" del pla general d'ordenació urbana de València, com a conseqüència de l'anul.lació de les actuacions realitzades del projecte "Adquisició i urbanització del sòl de Patraix", segons un acord del Consell d'Administració de data 28 de novembre de 1995 (vegeu l'apartat 4.2.7). El seu import s'ha determinat d'acord amb els subsidis percebuts -en aquest i en anteriors exercicis- del préstec cancel.lat, més els corresponents interessos de demora calculats a tipus de mercat.

#### 4.2.12 Deutes amb entitats de crèdit

En el quadre 18 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 1996, que pugen a 17.693 milions de pessetes; això significa el 63,6% del total passiu del balanç a la dita data, amb una disminució -respecte al saldo de l'exercici anterior- de 3.376 milions de pessetes (el 16,0%). De la quantitat indicada, n'hi ha 6.329 milions de pessetes que tenen venciment a llarg termini i 11.364 milions de pessetes, a curt termini.

<b>Conceptes</b>	<b>Curt termini</b>	<b>Llarg termini</b>
Préstecs i crèdits	3.456	6.182
<i>Promoció d'habitatges</i>	<i>1.780</i>	-
<i>Rehabilitació C.H.</i>	<i>154</i>	-
<i>Promoció sòl</i>	<i>1.522</i>	<i>4.723</i>
<i>Patronat Pr. Hab. Alacant</i>	-	<i>1.459</i>
Efectes corp. M-2, S.A.	146	147
Pòlisses de crèdit	7.477	-
Interessos redituats	285	-
<b>TOTAL</b>	<b>11.364</b>	<b>6.329</b>

Quadre 18

El deute a 31 de desembre de 1996 per "**Préstecs i crèdits**", s'eleva a un total de 9.638 milions de pessetes. D'aquest deute, n'hi ha 1.420 milions de pessetes que són préstecs

amb garantia hipotecària i 8.218 milions de pessetes que estan avalats per la Generalitat Valenciana.

Els crèdits destinats a la promoció d'habitatges, rehabilitació del centre històric i promoció del sòl, són préstecs qualificats a l'empara de la legislació sobre habitatges de protecció oficial, amb uns tipus d'interés que oscil·len entre el 9,5% i el 13%, i estan 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 les necessitats de tresoreria derivades de l'encàrrec de gestió del pla d'actuacions de la barriada "Mil Viviendas" d'Alacant, realitzat pel citat Patronat. El saldo disposat a 31 de desembre de 1996 en aquesta pòlissa de crèdit (1.400 milions de pessetes), figura en l'epígraf d'"**Imobilitzat financer**" del balanç, com a compte per a cobrar al Patronat (vegeu l'apartat 4.2.2).

Els interessos redituats durant 1996 per la totalitat dels préstecs i crèdits en vigor durant l'exercici, han ascendit a 1.267 milions de pessetes, dels quals s'han incorporat 208 milions de pessetes al valor de les existències. L'import subsidiat pel MOPTMA s'eleva a 639 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 141 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 1996 per "Efectes corp. 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 els apartats 4.2.3 i 4.2.4).

El deute a 31 de desembre de 1996 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 1997, generalment tenen per objecte cobrir desfasaments en tresoreria. Els interessos redituats en 1996 han ascendit a 598 milions de pessetes. El tipus d'interés d'aquests crèdits està entre el 6,4787% i el 7,175%.

El concepte "**Interessos redituats**" correspon als interessos pendents de venciment a 31 de desembre de 1996: 221 milions de pessetes pels préstecs, més 64 milions de pessetes per les pòlisses de crèdit a curt termini.

#### **4.2.13 Deutes amb empreses del grup**

En el quadre 19 es mostra el desglossament dels deutes amb empreses del grup:

<b>Deutes amb empreses del grup</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Generalitat Valenciana, seguiment convenis	2.268
Generalitat Valenciana, cobraments de patrimoni	148
Subvencions d'explotació per a reintegrar	4
<b>TOTAL</b>	<b>2.420</b>

Quadre 19

El concepte "**Generalitat Valenciana, seguiment convenis**" registra la diferència entre l'import de les certificacions emeses pel IVH 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 concepte "**Generalitat Valenciana, cobraments patrimoni**" mostra els saldos que s'han de liquidar 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.

#### 4.2.14 Creditors comercials

En el quadre 20 es reflecteix el desglossament de l'epígraf "**Creditors comercials**", on es registren 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 del IVH.

<b>Conceptes</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Deutes per compres o prestacions de serveis	2.599
<i>Per convenis de gestió i promoció pròpia</i>	2.467
<i>Creditors diversos</i>	132
Acomptes rebuts per comandes	508
<b>TOTAL</b>	<b>3.107</b>

Quadre 20

En el concepte "**Deutes per compres o prestacions de serveis per convenis de gestió i promoció pròpia**", l'Institut ha inclòs una provisió per interessos de demora que s'han de pagar a proveïdors, i que puja a 224 milions de pessetes.

El compte "Acomptes rebuts per comandes" reflecteix els imports rebuts a compte de clients per vendes d'habitatges pendents d'acabar a 31 de desembre de 1996.

#### 4.2.15 D'altres deutes no comercials

En el quadre 21 es mostren els conceptes que integren aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1996:

Conceptes	Milions de pessetes
Administracions públiques	208
D'altres deutes	72
Fiances i dipòsits a curt termini	985
<b>TOTAL</b>	<b>1.265</b>

Quadre 21

El saldo del concepte d'"**Administracions públiques**" està compost fonamentalment per les liquidacions de l'últim període de 1996 corresponents al IRPF, a l'IVA i a la Seguretat Social, ingressades en gener de 1997, i un deute que s'ha de pagar a l'Ajuntament de Paterna per 49 milions de pessetes per la liquidació de diversos conceptes referits als habitatges inclosos en el Patrimoni de Promoció Pública de la Generalitat Valenciana, i cancel.lada en abril de 1997.

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

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

En el quadre 22 es mostra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, en milions de pessetes:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
Reducció d'existències	2.478	-	Import net xifra negocis	5.384	3.849
Provisions	2.200	4.400	Augment d'existències	-	2.016
Despeses de personal	784	745	Treb. efect. empresa per al seu immob.	23	22
Dotació amortització immob.	45	40	D'altres ingressos d'explotació	251	1.460
Variació provisions de tràfic	38	4	Ingressos per a distrib. en diversos		
D'altres despeses d'explotació	371	568	exers. transferits al resultat de l'exercici	595	-
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>337</b>	<b>1.590</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despeses financeres i assimilades	2.234	1.847	Ingressos d'altres valors negociables	342	430
			D'altres interessos i ingr. assimilats	172	102
			Subsidis per préstecs qualificats	504	-
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>1.216</b>	<b>1.315</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>275</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>879</b>	<b>-</b>
Pèrdues procedents immobilitzat	22	-	Beneficis alienació immobilitzat	1	1
Variació provisions immobilitzat	-	(5)	Ingressos extraordinaris	4	4
Despeses i pèrdues d'altres exers.	58	555	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29	6
Despeses extraordinàries	385	-			
<b>Resultats extraord. positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>431</b>	<b>539</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>1.310</b>	<b>264</b>

Quadre 22

En l'exercici de 1996, a l'objecte d'adaptar-se plenament al principi de correlació d'ingressos i despeses, l'Institut ha modificat el criteri de presentació i classificació dels "Subsidis per préstecs qualificats", els quals es mostren en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996 com a ingressos financers; mentre que en l'exercici de 1995, els incloïen com a subvencions d'explotació, en l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació".

Així mateix, i a fi de facilitar una major informació, la societat ha desglossat la partida d'"Altres ingressos d'explotació".

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

##### 4.4.1 Provisions

En el quadre 23 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que puja a 2.200 milions de pessetes i que representa un 25,5% de les despeses de l'Institut.

<b>Provisions</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació %</b>
Consum de matèries primes	312	1.331	(76,6%)
Certificacions d'obra	1.888	3.069	(38,5%)
<b>TOTAL</b>	<b>2.200</b>	<b>4.400</b>	<b>(50,0%)</b>

Quadre 23

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 1.384 milions de pessetes), la variació de matèries primes (el valor de les quals puja a -1.072 milions de pessetes).

La reducció de les existències de les promocions en curs i dels productes acabats, 2.478 milions de pessetes, figura en l'epígraf corresponent de les despeses del compte de pèrdues i beneficis.

##### 4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 24 es mostra la composició d'aquest epígraf, que és el segon en ordre d'importància de les despeses del IVH (sense tenir en compte les despeses financeres), puix que en constitueix el 9,1% del total (el 9,1% en 1995).

<b>Despeses de personal</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	594	552	7,6%
Indemnitzacions	7	24	(70,8%)
D'altres despeses socials	5	2	(150,0%)
Càrregues socials	178	167	6,6%
<b>TOTAL</b>	<b>784</b>	<b>745</b>	<b>5,2%</b>

Quadre 24

Les despeses del personal laboral ha experimentat un creixement del 5,2%, a causa dels motius següents:

- L'increment salarial del 3,5% fixat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana.
- El pagament d'indemnitzacions.
- El canvi de categoria professional de quinze persones. Pel que fa a aquesta qüestió, no consta l'informe a què es refereix l'article 27.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996.
- Les variacions en la plantilla.

El primer d'octubre de 1996 es va signar el conveni col·lectiu per a aqueix any, amb caràcter retroactiu al primer de gener de 1996, havent sol·licitat a la Conselleria d'Economia i Hisenda i a la Conselleria de Presidència (Direcció General de Funció Pública) la corresponent autorització de massa salarial.

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

Categories	Nombre mitjà de treballadors		Variació
	1996	1995	
Direcció i comandament	58	56	3,6%
Oficials i administratius	112	112	-
Auxiliars i d'altres	18	17	5,9%
<b>TOTAL</b>	<b>188</b>	<b>185</b>	<b>1,6%</b>

Quadre 25

A 31 de desembre de 1996, la plantilla de l'Institut era de 181 contractats fixos i 4 contractats temporals.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'exploració

Aquest epígraf representa el 4,3% de l'import total de despeses de l'exercici de 1996. La composició n'és la següent, en milions de pessetes:



<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Serveis exteriors			
Arrendaments	1	1	-
Reparació i conservació	23	7	228,6%
Serveis professionals independents	135	257	(47,5%)
Primes d'assegurances	8	5	60,0%
Serveis bancaris	13	18	(27,8%)
Publicitat i propaganda	5	36	(86,1%)
Subministraments	21	20	5,0%
D'altres serveis	128	173	(26,0%)
Tributs	37	51	(27,5%)
<b>TOTAL</b>	<b>371</b>	<b>568</b>	<b>(34,7%)</b>

Quadre 26

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra, que representa el 33% de l'import d'aquest epígraf, i n'ha comprovat l'adequat suport i comptabilització.

#### **4.4.4 Despeses extraordinàries**

El 99,5% d'aquest compte, "Despeses extraordinàries", correspon a la dotació per a la provisió per a subsidis -comentada en l'apartat 4.2.11-, per import de 383 milions de pessetes.

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

En el quadre 27 es mostra la xifra de negocis, que s'eleva a 5.384 milions de pessetes en l'exercici de 1996 i que constitueix el 73,7% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

<b>Xifra de negocis</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Vendes	4.999	3.387	47,6%
Prestació de serveis	385	462	(16,7%)
<b>TOTAL</b>	<b>5.384</b>	<b>3.849</b>	<b>39,9%</b>

Quadre 27

#### **a) Vendes**

La xifra de vendes, que puja a 4.999 milions de pessetes, correspon a:

<b>Compte</b>	<b>1996</b>
Vendes de solars	416
Venda d'habitatges	4.331
Ingressos per quotes d'urbanització	11
Ingressos per unes altres execucions d'obra	240
Venda de terrenys	7
Devolució de vendes	(6)
<b>TOTAL</b>	<b>4.999</b>

Quadre 28

Aquesta xifra de vendes representa el 92,8% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 1996; aquest es el tercer exercici en què s'han formalitzat escriptures de compra-venda 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 assolit el 14,6% de les vendes i n'hem comprovat la correcta comptabilització i suport documental.

En el quadre 29 es reflecteix el detall, en milions de pessetes, de les vendes realitzades en cada una de les promocions acabades i el resultat que s'hi ha obtingut, mitjançant la seua comparació amb el cost de les unitats venudes:

<b>Promoció</b>	<b>Vendes</b>	<b>Altres ingres.</b>	<b>Cost vendes</b>	<b>Resultat</b>
RE-07/90 11 hab. Onda	325	45	(307)	63
RE-08/92 40 hab. S. Miguel Salinas	187	25	(176)	36
RE-01A/93 22 hab. Xirivella	175	37	(153)	59
RE-01B/93 20 hab. Xirivella	170	34	(142)	62
RE-01/92 192 hab. Alaquàs	76	9	(54)	31
RE-03/93 20 hab. Vta. Moro	146	21	(148)	19
RE-02/94 68 hab. Altura	527	41	(556)	12
RE-14/92,66 hab. Alcoi	609	61	(557)	113
RE-02/91,34 hab. Dénia	263	47	(225)	85
RE-04/93 12 hab. Alcuablas	88	-	(94)	(6)
RE-01/92-2, 192 habi. Alaquàs	1.689	232	(1.245)	676
D'altres promocions	76	10	(76)	10
<b>TOTAL</b>	<b>4.331</b>	<b>562</b>	<b>(3.733)</b>	<b>1.160</b>

Quadre 29

A 31 de desembre de 1996 hi ha 29 promocions del programa d'habitatges acabades, 25 de les quals estan venudes al 100%.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabats és del 99%.

#### b) Prestació de serveis

En el quadre 30 es mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes, en milions de pessetes, que constitueixen el 5,3% de la xifra de negocis de l'exercici de 1996.

Conceptes	1996	1995	Variació
Ingressos per gestió d'obres	148	233	(36,5%)
Ingressos per assistència tècnica	237	229	3,5%
<b>TOTAL</b>	<b>385</b>	<b>462</b>	<b>(16,7%)</b>

Quadre 30

Els ingressos per gestió d'obres estan referits a la comissió del 4% sobre les certificacions emeses pel IVH en concepte de despeses de gestió, d'acord amb el decret 35/1988. L'import certificat, base d'aquesta comissió, s'eleva a 3.700 milions de pessetes en 1996.

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

#### 4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos que componen aquest epígraf pugen a 251 milions de pessetes i constitueixen el 3,4% del total en 1996. El seu component més significatiu, que s'eleva a 230 milions de pessetes, correspon a una part de la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana prevista en els seus pressuposts. Aquest import té per objecte compensar parcialment les despeses internes directament produïdes per la gestió i administració del patrimoni d'habitatges de promoció pública pertanyent a la Generalitat Valenciana, que en l'exercici de 1996 han suposat un import de 703 milions de pessetes.

#### 4.4.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest compte registra les subvencions de capital comptabilitzades en el compte de passiu "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", transferides a ingressos, per import de 595 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.10).

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la fiscalització efectuada, l'empresa es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i segons la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys.

## **6. RECOMANACIONS**

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, pertoca efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Durant l'exercici de 1996, l'Institut ha esmenat l'aspecte següent, que va ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1995:
  - a.1) L'Institut no hauria d'haver incorporat als saldos inicials dels comptes d'existències les reclassificacions efectuades durant l'exercici.
- b) Es reitera la recomanació ja posada de manifest en l'informe de 1995:
  - b.1) Adequar l'activitat relativa a la gestió i administració del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana al crèdit disponible en els Pressuposts 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 o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els van formular els administradors de GSA amb data 12 de març de 1997, i foren aprovats per la junta general d'accionistes amb data 17 de juny de 1997. 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 del comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de GSA de l'exercici de 1996 -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 1996 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat 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 acceptades, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 1996 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors han considerat oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitat i sobre uns 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 1996.

## **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 GSA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha fet conformement a normes d'auditoria generalment acceptades; hem portat a efecte i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris, segons les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants -d'acord amb el criteri d'importància relativa- establits en:

- Acord de 16 de març de 1992 del Govern Valencià, pel qual s'autoritza l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A a constituir una societat d'economia mixta denominada Gestió del Sòl d'Alacant, S.A.; en anagrama, GSA, S.A.
- Escriptura 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 real decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- 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.
- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre finançament de les actuacions protegibles en matèria de sòl destinat de manera preferent a habitatges de protecció oficial.
- Reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, sobre mesures de finançament d'actuacions protegibles en matèria d'habitatge i sòl per al període 1996-1999.
- Ordre de 28 de desembre de 1994, per la qual *"s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a empreses immobiliàries"*.



## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada, i considerant l'abast descrit, no s'han detectat incompliments rellevants -per part de GSA- de la normativa citada en l'apartat anterior durant el període objecte d'examen.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

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

La Societat està participada en un 51% per l'Institut Valencià de l'Habitatge S.A. (IVHSA) i en el restant 49%, per CLEOP, S.A.; es va constituir en maig de 1992, després que les citades empreses accionistes subscriguessen un conveni amb els propietaris dels terrenys que componen la quasi totalitat de l'àrea esmentada, el 2 de gener de 1992.

Amb data 12 de març de 1997, la junta general universal acordà per unanimitat autoritzar l'alienació, per part de CLEOP, de 800 accions de GSA a favor de la Inmobiliària Metropolitana Vasco Central, S.A. (METROVACESA), pel preu mínim de 220.000 pessetes per acció.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1996**

Una vegada aprovats definitivament el PAU-2 i el pla parcial número 1 en l'any 1994, es va presentar el projecte d'urbanització del pla parcial citat en data 17 de març de 1995, que fou aprovat definitivament per la Comissió Municipal de Govern de l'Ajuntament d'Alacant el 8 de maig de 1996.

El projecte d'expropiació de la resta de les parcel·les incloses en el pla parcial número 1, fou aprovat definitivament per la Comissió Territorial d'Urbanisme de la COPUT en la seua reunió de 26 de novembre de 1996 i notificat a GSA el dia 14 de gener de 1997.

Durant l'exercici de 1996, la Societat, a causa de les raons a què hem fet referència en el paràgraf anterior, no ha iniciat les seues activitats centrades en la urbanització i preparació del sòl contingut en el programa d'actuació urbanística número 2 del pla general d'ordenació urbana de la ciutat d'Alacant, ni la realització dels concursos d'adjudicació de les obres d'urbanització i de les parcel·les resultants urbanitzades. És intenció de la direcció de la Societat iniciar les activitats de manera efectiva durant l'exercici de 1997.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de GSA al tancament de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres de l'exercici de 1995, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

Actiu	31-12-96	31-12-95	Variació
Immobilitzat	1.537	2.093	(26,6%)
<i>Despeses d'establiment</i>	848	1.172	(27,6%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	549	781	(29,7%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	140	140	-
Actiu circulat	2.338.556	2.291.783	2,0%
<i>Existències</i>	823.687	700.597	17,6%
<i>Deutors</i>	9.618	5.597	71,8%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.504.453	1.541.942	(2,4%)
<i>Tresoreria</i>	798	43.647	(98,2%)
<b>Total actiu</b>	<b>2.340.093</b>	<b>2.293.876</b>	<b>2,0%</b>
<b>Passiu</b>			
Fons propis	254.344	225.141	13,0%
<i>Capital subscrit</i>	200.000	200.000	-
<i>Reserves</i>	25.141	-	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	-	(29.013)	(100,0%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	29.203	54.154	(46,1%)
Ingressos per a distrib. en divers. exers.	68.131	52.675	29,3%
Creditors a llarg termini	2.000.000	2.000.000	-
Creditors a curt termini	17.618	16.060	9,7%
<b>Total passiu</b>	<b>2.340.093</b>	<b>2.293.876</b>	<b>2,0%</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 Existències

El saldo de l'epígraf "Existències" a 31 de desembre de 1996, que és de 823.687 milers de pessetes, representa el 35,2% del total actiu del balanç. En l'exercici de 1996, l'increment de la xifra d'existències s'ha degut a:

- a) 75.000 milers de pessetes d'avançaments a proveïdors, que corresponen al quart pagament estipulat en el contracte de compra-venda de data 2 de gener de 1992 i en els seus annexos -de dates 2 de gener de 1993, 2 de juliol de 1993 i 1 de juliol de 1994-, relatiu a l'adquisició de diversos terrenys.
- b) 26.354 milers de pessetes corresponents als interessos redituats per l'import del préstec qualificat destinat a finançar l'avançament als proveïdors dels terrenys objecte del PAU-2.
- c) La resta en correspon a honoraris de redacció del PAU-2 i del primer pla parcial (redacció, projecte d'expropiació, etc.).

#### 4.2.2 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 està compost pel saldo deutor per IVA, que puja a 6.870 milers de pessetes, i per 2.748 milers de pessetes relatius a la periodificació de la subsidiació del préstec per part del MOPTMA.

#### 4.2.3 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 és la següent:

Comptes	Milers ptes.
Valors de renda fixa	1.486.904
Interessos de valors de renda fixa	17.545
Interessos de comptes corrents	4
<b>TOTAL</b>	<b>1.504.453</b>

Quadre 2

El compte de "Valors de renda fixa", amb un import de 1.486.904 milers de pessetes, registra la inversió en obligacions i bons de l'Estat, 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 "Interessos de valors en renda fixa" i "Interessos de comptes corrents", presenten la periodificació dels interessos redituats a 31 de desembre de 1996, amb venciment en l'exercici de 1997.

#### 4.2.4 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 1996 s'eleva a 798 milers de pessetes i està formada pels saldos de tres comptes corrents bancaris, amb tipus d'interés variable en funció dels saldos mitjans.

#### 4.2.5 Fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici de 1996 és el següent, en milers de pessetes:

Comptes	Saldo 31-12-95	Aplicació result. 1995	Augments	Saldo 31-12-96
Capital	200.000	-	-	200.000
Reserva legal	-	5.415	-	5.415
Reserva voluntària	-	19.726	-	19.726
Resultats negatius exer. ant.	(29.013)	29.013	-	-
Pèrdues i beneficis	54.154	( 54.154 )	29.203	29.203
<b>TOTAL</b>	<b>225.141</b>	<b>-</b>	<b>29.203</b>	<b>254.344</b>

Quadre 3

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

#### 4.2.6 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 aval del IVHSA i CLEOP, S.A. Aquest préstec està acollit als beneficis establits en el reial decret 1.668/1991, de 15 de novembre, sobre finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl destinat de forma 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 sis anys i el tipus d'interés nominal anual és del 9,5%. Els interessos redituats per aquest préstec durant l'exercici de 1996 han ascendit a 190.521 milers de pessetes, dels quals hom ha activat un import de 26.354 milers de pessetes com a major valor d'existències; no s'han activat la resta de les despeses financeres corresponents al finançament alié destinat a finançar la urbanització i preparació del sòl, perquè la Societat no ha iniciat les seues activitats (vegeu els apartats 4.2.1 i 4.4.4).

Els interessos subsidiats pel MOPTMA durant l'exercici han sigut de 111.736 milers de pessetes, que hom ha activat per un import de 15.456 milers de pessetes, integrats en l'epígraf "**Ingressos per a distribuir en diversos exercicis**" del passiu del balanç a 31 de desembre de 1996, per a imputar-los a ingressos en els exercicis en què es realitzen

les vendes. Els interessos no activats, que pugen a 96.280 milers de pessetes, han sigut imputats a ingressos de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.4).

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
Consums d'explotació	(47.780)	(776)			
Despeses de personal	9.193	8.954			
Dotacions amortització immobilitz.	834	869			
Altres despeses d'explotació	26.601	3.189			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>11.152</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>12.236</b>
Desp. financeres i desp. assimilades	190.521	136.231	Ingressos financers	224.297	217.357
<b>Resultats financers positius</b>	<b>33.776</b>	<b>81.126</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>44.928</b>	<b>68.890</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	34
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>44.928</b>	<b>68.924</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Impost sobre societats	15.725	14.770			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>29.203</b>	<b>54.154</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Quadre 4

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

#### 4.4.1 Consums d'explotació

Els consums d'explotació corresponen a la variació d'existències, sense incloure-hi la variació en l'acompte a proveïdors (vegeu l'apartat 4.2.1).

#### 4.4.2 Despeses de personal

La plantilla de la Societat durant l'exercici de 1996 és d'una persona, el gerent.

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

El detall de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació" en els exercicis de 1996 i 1995, és el següent, en milers de pessetes:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
Arrendaments i cànons	916	881
Reparacions i conservació	56	6
Serveis professionals independents	24.648	1.121
Subministraments	126	133
Assegurances	13	12
Publicitat i propaganda	24	162
D'altres tributs	94	94
D'altres serveis	724	780
<b>TOTAL</b>	<b>26.601</b>	<b>3.189</b>

Quadre 5

Hem verificat un 97,1% del concepte "Serveis professionals independents", que correspon a la despesa per l'estudi de seguretat i higiene i al projecte d'urbanització del pla parcial número 1 del PAU-2, i a una minuta d'honoraris d'un advocat.

#### **4.4.4 Despeses i ingressos financers**

Les despeses financeres corresponen als interessos redituats pel préstec de 2.000 milions de pessetes, els quals han ascendit a 190.521 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6).

Els ingressos financers corresponen a interessos a favor redituats en comptes corrents bancaris i valors en renda fixa, per import de 128.017 milers de pessetes, i a interessos subsidiats pel MOPTMA no activats, que pugen a 96.280 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6).

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

La revisió efectuada ha mostrat que l'entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i segons 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**

No fem cap recomanació, a causa de l'escassa activitat realitzada en l'exercici i ja que no s'ha emprés la finalitat prevista.

**INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ, 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'Exportació, S.A. (d'ara endavant IVEX o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, 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 l'IVEX amb data el 24 de març de 1997 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 16 de juny de 1997. Tret de l'advertiment que s'esmenta en l'apartat 1.2, 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 No hem pogut verificar que les despeses comptabilitzades per l'IVEX, per import de 25.697 milers de pessetes, que s'indiquen en l'apartat 4.4.3, corresponen efectivament a despeses de l'exercici o a despeses d'un centre gestor de la Generalitat Valenciana finançats per l'IVEX, cosa que generaria un dret a crèdit.
- 1.3 L'IVEX, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4, ha compensat els saldos deutors de les empreses clients citades en aquest apartat per un import de 368.000 milers de pessetes, amb el deute d'una empresa proveïdora, sense que ens conste l'existència de la documentació justificativa necessària, per la qual cosa els saldos de "Deutors" i "Creditors comercials" es troben infravalorats en el citat import.
- 1.4 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagués existit la limitació a l'abast descrita en 1.2, i de l'excepció descrita en l'apartat anterior, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1996, 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 1996 i dels resultats de les seues operacions 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.
- 1.5 Els administradors de la Societat no han formulat l'informe de gestió, tal com estableix l'article 171 de la llei de Societats Anònimes, per la qual cosa no hem pogut verificar si el seu contingut s'adequa al que preveu l'article 202 de la citada llei.

## **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'IVEX de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. 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 establerts. 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- 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 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 el 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 amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de la Societat, durant el període objecte d'examen, llevat de la falta de la no obtenció dels informes favorables de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública en relació amb les retribucions de personal de la xarxa exterior (apartat 4.4.2).

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 i, en particular, les relatives a la no formalització de contractes que regulen i documenten les transaccions econòmiques efectuades.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

La Societat, inicialment denominada PROCOVA, es constitueix pel decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, i el seu objecte social és la realització de tots aquells serveis i activitats siguen necessaris per a impulsar la promoció econòmica de la Comunitat Valenciana. La Societat està actualment 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 en la seua sessió de 25 de gener de 1996 va acordar la modificació de la denominació social de l'entitat Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (PROCOVA), substituint-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX).

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1996**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1996 inclosa en la seua memòria d'activitats:

- a) Serveis individuals a empreses per activar les seues operacions d'exportació. En aquests destaquen les presentacions de producte, la localització d'importadors i agents, la realització d'estudis de viabilitat i la mateixa gestió de la cartera de clients.

Durant 1996 es va posar en marxa en col·laboració amb el Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, el projecte "Pla d'iniciació a l'exportació", per al desenvolupament del qual es va signar un conveni entre els dos organismes.

L'IVEX presta assistència i suport a les empreses de la Comunitat Valenciana en la seua participació en fires exteriors, així com en l'organització, realització de l'esdeveniment i posterior seguiment dels contractes realitzats.

- b) Promoció. S'han subscrit convenis de col·laboració amb organismes de promoció i diverses associacions empresarials i d'exportadors per a l'organització de jornades informatives sobre distints països mediterranis, a fi de realitzar contactes comercials o estudiar l'oferta existent. Així mateix, l'IVEX ha prestat assistència, des de les seues delegacions, a totes aquelles missions comercials directes d'empresaris procedents de la Comunitat Valenciana organitzades per Cambres de Comerç, associacions sectorials i d'exportadors, instituts tecnològics, entre altres, en què se sol·licita la seua cooperació en el foment de l'exportació.

- c) Finançament de les operacions d'exportació d'empreses de la Comunitat Valenciana per mitjà dels distints convenis que l'IVEX ha subscrit amb entitats financeres.

- d) Assegurament de les vendes per mitjà dels diferents instruments que l'IVEX ha posat a disposició de les empreses mitjançant les modalitats següents:

- Pòlissa que l'IVEX manté amb la "Compañía Española de Seguro de Crédito a la Exportación" (CESCE) a favor de les PYME's de la Comunitat Valenciana.

- Assegurances de vendes per als sectors del taulell, la pedra natural i el calcer en el mercat nord-americà, així com per al mercat italià, sota el nom "Venditalia sicuro" en col·laboració amb la primera empresa europea del sector, IFITALIA (Grup Banca Nazionale di Lavoro).

- e) Internacionalització. S'ha incrementat el nombre de projectes d'implantació en l'exterior de la Comunitat Valenciana als quals l'IVEX presta algun tipus d'assessorament.

S'ha subscrit un conveni de col·laboració amb el Centre de Desenvolupament Industrial (CDI), organisme comunitari de suport a la inversió en països denominats ACP (Àfrica, Carib i Pacífic).

Així mateix, cal destacar la gestió i participació de l'IVEX en els principals programes europeus (ECIP i RECITE).

- f) Promoció de la Comunitat Valenciana, amb la realització i distribució a nivell internacional de cinc vídeos de promoció de distints sectors de la Comunitat Valenciana.

També s'ha confeccionat un elevat nombre de paquets d'informació adaptats a cada grup de visites, depenent de les necessitats de cadascun. Així mateix, s'ha insertat publicitat sobre la Comunitat Valenciana en les més influents publicacions i monografies sobre localització industrial.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVEX, a 31 de desembre de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
Immobilitzat	83.583	88.072	(4.489)	(5,1%)
<i>Despeses d'establiment</i>	1.635	-	1.635	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	18.150	20.689	(2.539)	(12,3%)
<i>Immobilizacions materials</i>	44.515	47.742	(3.227)	(6,8%)
<i>Immobilizacions financeres</i>	19.283	19.641	(358)	(1,8%)
Actiu circulat	411.085	656.441	(245.356)	(37,4%)
<i>Deutors</i>	220.528	536.752	(316.224)	(58,9%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.620	4.039	581	14,4%
<i>Tresoreria</i>	182.239	111.947	70.292	62,8%
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.698	3.703	(5)	(0,1%)
<b>Total actiu</b>	<b>494.668</b>	<b>744.513</b>	<b>(249.845)</b>	<b>(33,6%)</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
Fons propis	368.490	168.814	199.676	118,3%
<i>Capital subscrit</i>	421.200	225.000	196.200	87,2%
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	-	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(76.894)	(85.329)	8.435	9,9%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	3.475	8.434	(4.959)	(58,8%)
Ingressos per distribuir en div. exerc.	23.317	27.443	(4.126)	(15,0%)
Creditors a curt termini	102.861	548.256	(445.395)	(81,2%)
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	4.243	120.955	(116.712)	(96,5%)
<i>Creditors comercials</i>	73.515	165.614	(92.099)	(55,6%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	23.326	256.742	(233.416)	(90,9%)
<i>Ajusts periodificació</i>	1.777	4.945	(3.168)	(64,1%)
<b>Total passiu</b>	<b>494.668</b>	<b>744.513</b>	<b>(249.845)</b>	<b>(33,6%)</b>

Quadre 1

En 1996 s'ha produït una reducció significativa dels saldos de "Deutors" i "Creditors comercials" com a conseqüència fonamentalment de la compensació dels deutes comentada en els epígrafs següents.

També cal destacar l'increment dels fons propis per l'ampliació de capital subscrita en l'exercici que s'indica en l'apartat 4.2.7.

## **4.2 Epígrafs més significatius del balanç**

### **4.2.1 Immobilitzacions immaterials**

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici, expressats en milers de pessetes, es detallen tot seguit:

Compte	Saldo 31-12-95	Altes	Baixes	Saldo 31-12-96
Despeses d'investigació i desenv. i prop. industrial	26.231	5.920	-	32.151
Aplicacions informàtiques	2.990	1.031	-	4.021
Total valor cost	29.221	6.951	-	36.172
Amortitzacions	(8.532)	(9.490)	-	(18.022)
Valor net	20.689	(2.539)	-	18.150

Quadre 2

En "Despeses d'investigació i desenvolupament" es recullen, entre altres, les despeses de confecció de vídeos sobre la Comunitat Valenciana i vídeos sectorials, per import de 31.421 milers de pessetes. Durant 1996 s'ha imputat a aquest compte l'elaboració d'un vídeo del sector textil i del calcer per import de 5.400 milers de pessetes.

En l'anàlisi dels expedients de despesa seleccionats, s'ha posat de manifest l'absència de publicitat en la contractació. Així mateix, s'han detectat certes debilitats de control intern, per la qual cosa es recomana que s'incloguen en els citats expedients els informes justificatius de les adjudicacions realitzades, així com les memòries descriptives del tipus de treball per realitzar i el seu pressupost.

### **4.2.2 Immobilitzacions materials**

Durant l'exercici de 1996 no s'han produït moviments significatius en els diferents comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, tal com es mostra tot seguit en milers de pessetes:



<b>Inmob. materials</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
Instal·lacions	14.757	18	-	14.775
Mobiliari	49.820	1.013	(643)	50.190
Equips informàtics	20.350	6.231	(211)	26.370
Elements de transport	2.339	-	-	2.339
D'altre immobilitzat	4.207	-	-	4.207
<b>Total valors de cost</b>	<b>91.473</b>	<b>7.262</b>	<b>(854)</b>	<b>97.881</b>
<b>Amortitzacions</b>	<b>(43.731)</b>	<b>(9.972)</b>	<b>337</b>	<b>(53.366)</b>
<b>Valor net</b>	<b>47.742</b>	<b>(2.710)</b>	<b>(517)</b>	<b>44.515</b>

Quadre 3

Inclusos en el compte "Equips informàtics" hi ha certs elements per import de 12.886 milers de pessetes que es troben totalment amortitzats.

En la revisió dels expedients d'adquisició d'equips informàtics s'ha posat de manifest l'absència de publicitat en la contractació.

#### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

Els saldos i variacions de l'exercici, expressats en milers de pessetes, es mostren tot seguit:

<b>Inmob. financeres</b>	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
Empreses del grup				
Participacions	25.202	-	-	25.202
Crèdits	60.142	4.558	-	64.700
Dipòsits i fiances	19.641	5.352	(5.710)	19.283
<b>Total immob. financeres</b>	<b>104.985</b>	<b>9.910</b>	<b>(5.710)</b>	<b>109.185</b>
<b>Provisió depreciació valors</b>	<b>(25.202)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(25.202)</b>
<b>Provisió insolvències crèdits</b>	<b>(60.142)</b>	<b>(4.558)</b>	<b>-</b>	<b>(64.700)</b>
<b>Total provisions</b>	<b>(85.344)</b>	<b>(4.558)</b>	<b>-</b>	<b>(89.902)</b>
<b>Total net</b>	<b>19.641</b>	<b>5.352</b>	<b>(5.710)</b>	<b>19.283</b>

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup", reflecteix la participació de l'IVEX en la totalitat del capital de Polvalen, Sp. Zo.o", societat de responsabilitat limitada constituïda i establerta en 1990 a Varsòvia (Polònia), que tal com s'ha indicat en informes precedents està en fase de liquidació.

En el compte "Crèdits a empreses del grup" figura comptabilitzat el crèdit que amb data 30 de gener de 1991 es va concedir a la societat anterior per atendre les despeses de funcionament.

Com a conseqüència de la situació financera de la citada societat, l'IVEX havia provisionat la totalitat dels saldos mantinguts amb la dita societat. Durant 1996 s'han registrat altes per 4.558 milers de pessetes que corresponen a l'activació de les diferències positives de moneda estrangera del crèdit anterior, que han sigut, igualment, provisionades.

El compte "Dipòsits i fiances", per un import de 19.283 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tokio, València, Los Angeles i Hong Kong.

#### 4.2.4 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1996:

Compte	Milers de pessetes
Clients	162.596
Empreses del grup	3.511
Deutors diversos	55.412
Personal	2.708
Administracions Públiques	44.128
Provisió clients de cobrament dubtós	(47.827)
<b>Total</b>	<b>220.528</b>

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 120.981 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 41.615 milers de pessetes, aquests darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen 57.625 milers de pessetes que tenen el seu origen en el contracte subscrit entre l'IVEX i Ford España, S.A. (d'ara endavant Ford) el 7 de juliol de 1995.

En virtut d'aquest contracte, l'IVEX s'obliga a efectuar compres de tot tipus de productes industrials metal·mecànics a Sonotube a Tunísia, a fi de vendre'ls pel mateix import a l'empresa APOD a França, per a generar els preceptius "drets de compensació" per a l'exportació des d'Espanya a Tunísia de vehicles acabats fabricats per Ford o les seues companyies filials o associades. Així mateix, l'IVEX s'obliga a prestar els serveis de finançament dels períodes de cobrament que s'hi generen i assegurar els riscos financers de les operacions abans assenyalades. Ford es compromet a pagar a l'IVEX les factures que mesualment presente d'acord amb les comissions estipulades en un termini de 15 dies.

Durant 1996, l'IVEX ha facturat a Ford per operacions realitzades en l'exercici comissions per 54.645 milers de pessetes, dels quals 52.099 milers de pessetes, a 31 de desembre de 1996, es troben registrades en "Clients per prestació de serveis". A la data de redacció d'aquest informe el citat deute es troba pendent de cobrament, per la qual cosa es recomana a la Societat l'esclariment de la seua cobrabilitat i, si s'escau, la dotació de la subsegüent provisió per a insolvències.

Les operacions d'importació i exportació efectuades per l'IVEX en 1996, relacionades amb el contracte anterior s'ha estés a altres empreses clients i proveïdores distintes de les estipulades, com ara: Smac com a proveïdor i JL2 Holding, Smoking, S.A., Duracell Bateries i Duracell Benelux com a clients, sense que ens conste que l'IVEX hi haja subscrit els corresponents contractes, on s'estipulen els drets i obligacions recíprocs entre les parts. A aquest respecte cal ressaltar que l'IVEX ha compensat els saldos deutors de les empreses clients abans citades per un import de 368.000 milers de pessetes, amb l'empresa proveïdora Sonotube, sense que existesca cap document justificatiu de tal compensació.

D'altra banda hem verificat sobre una mostra de clients, que les relacions comercials de l'IVEX per a la prestació de serveis a les empreses exportadores no es documenten per mitjà de contracte en tots els casos, per la qual cosa es recomana que es regule degudament l'activitat que ha de realitzar la Societat, així com la contraprestació que ha de percebre, entre altres aspectes.

En "Deutors diversos" s'inclou el saldo del compte "Subvenció Generalitat Valenciana corrent" per 5.400 milers de pessetes. Aquest saldo hauria d'incrementar-se en 34.600 milers de pessetes a fi de reflectir les obligacions reconegudes pendents de pagament de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública a favor de l'IVEX, per import de 40.000 milers de pessetes en concepte de transferències corrents per al finançament de les despeses derivades de les activitats de captació d'inversions estrangeres.

Així mateix, en la revisió del saldo de "Deutors diversos", s'ha detectat que l'IVEX ha efectuat lliuraments en efectiu per import de 850 milers de pessetes a tercers relacionats amb l'exposició "Los Sorollas de Valencia". D'aquest import, 600 milers de pessetes han sigut comptabilitzats posteriorment a càrrec del compte de despeses "D'altres serveis" (apartat 4.4.3), per la qual cosa al tancament de l'exercici únicament figura registrat un

saldo deutor de 250 milers de pessetes, la cobrabilitat del qual, a la data de realització del treball de camps, no ens consta.

D'altra banda, els acomptes efectuats al personal haurien d'estar subjectes a un procediment d'autorització i seguiment on es regulés, entre altres aspectes, la seua concessió i amortització.

El saldo deutor D'Administracions Públiques, per un import de 44.128 milers de pessetes, es compon principalment per les quotes per compensar de l'IVA.

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

A 31 de desembre de 1996, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Interessos de crèdits empreses del grup	6.454
Dipòsits i fiances a curt termini	4.620
Provisió per insolvències	(6.454)
<b>Total</b>	<b>4.620</b>

Quadre 6

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

#### **4.2.6 Tresoreria**

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 182.239 milers de pessetes, es desglossa en: 181.626 milers de pessetes dipositats en 19 comptes bancaris i 613 milers de pessetes en 6 caixes d'efectiu de la Societat. L'IVEX té oberts 12 comptes bancaris a l'estranger per a l'ús i disposició de les seues oficines i 5 caixes d'efectiu en moneda estrangera en les seues respectives seus.

Per a un adequat seguiment i control de les caixes d'efectiu de la Societat, es recomana que els arqueigs es supervisen per una persona distinta a la que té encomanada la funció de caixer.

#### **4.2.7 Fons propis**

El moviment durant 1996 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>Resul. exercicis anteriors</b>	<b>Pèrdues i beneficis</b>	<b>Total</b>
Saldos a 31-12-95	225.000	20.709	(85.329)	8.434	168.814
Distribució del resultat de l'exercici 1995	-	-	8.434	(8.434)	-
Resultat exercici 1996	-	-	-	3.475	3.475
Ampliació de capital	196.200	-	-	-	196.200
Saldos a 31-12-96	421.200	20.709	(76.894)	3.475	368.490

Quadre 7

El Consell d'Administració, en la seua sessió de 29 de març de 1996, acorda executar l'ampliació de capital aprovada per la Junta General Extraordinària de 25 de gener de 1996, i fixa l'import de l'emissió en 196.200 milers de pessetes representats per 1.962 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cadascuna. En el termini establert han subscrit i desemborsat la dita emissió els següents socis:

- 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 1 nova acció nominativa de 100.000 pessetes de valor nominal.
- La Cambra de Comerç i Indústria d'Oriola, que subscriu 1 nova acció nominativa de 100.000 pessetes de valor nominal.

L'acord d'ampliació de capital va ser elevat a escriptura pública el 22 de maig de 1996.

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

El detall per comptes d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en milers de pessetes:

	<b>Saldos 31-12-95</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Imputat a resultats</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>
Subvencions de capital	21.733	5.400	-	(9.181)	17.952
Diferència de canvi positiva	5.710	182	(527)	-	5.365
<b>Total</b>	<b>27.443</b>	<b>5.582</b>	<b>(527)</b>	<b>(9.181)</b>	<b>23.317</b>

Quadre 8

El saldo d'aquest epígraf està constituït per les subvencions de la Generalitat Valenciana i de la Comunitat Europea per a finançar el programa Recite, que puguen a 17.952 milers de pessetes i que s'imputen a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat adquirit amb les dites subvencions, i per les diferències positives de canvi en moneda estrangera per import de 5.365 milers de pessetes, que corresponen bàsicament a les fiances dipositades pel lloguer de les oficines de Tokio i Los Angeles (apartat 4.2.3).

L'IVEX ha imputat com a altes de l'exercici en "Subvencions de capital", 5.400 milers de pessetes, per la part de la subvenció de la Conselleria d'Economia i Hisenda esmentada en l'apartat 4.2.4, que financia les despeses d'elaboració del vídeo de promoció comptabilitzades com a immobilitzat immaterial (apartat 4.2.1). A aquest respecte l'IVEX hauria d'haver comptabilitzat l'import total de la subvenció reconeguda per la Conselleria que puja a 40.000 milers de pessetes amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" en cas de finançar béns de capital.

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

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1996, és la següent:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Deutes amb entitats de crèdit	4.243
Creditors comercials	73.515
D'altres deutes no comercials	23.326
Ajusts per periodificació	1.777
<b>Total</b>	<b>102.861</b>

Quadre 9

El saldo del compte "Creditors comercials" es troba infravalorat en 368.000 milers de pessetes com a conseqüència de la indeguda compensació de saldos efectuada per l'IVEX que s'indica en l'apartat 4.2.4.

D'altra banda, es recomana a la Societat el registre comptable de la totalitat de les comissions meritedes pels promotors de negocis (prones) en les corresponents comptes creditors per al seu millor control i seguiment.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Aprovisionaments	1.008.757	459.654	Import net de la xifra de negocis	1.075.702	508.119
Despeses de personal	332.147	308.046	D'altres ingressos d'explotació	929.433	767.050
Dotació amortització immobilitzat	19.789	18.046			
Provisions	21.759	3.283			
D'altres despeses d'explotació	624.705	491.206			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>2.022</b>	<b>5.066</b>
Despeses financeres i assimilades	18.185	4.365	Ingressos financers i assimilats	6.347	10.189
Diferències negatives de canvi	1.878	8.973	Diferències positives de canvi	824	1.155
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>12.892</b>	<b>1.994</b>
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	175	-	Beneficis alienació. mat., immat. i cartera control	0	5.456
Despeses extraordinàries	6	680	Subvencions de capital transf. a resultats	9.181	7.003
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	435	177	Ingressos extraordinaris	9.824	1.228
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	2.664
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>18.389</b>	<b>15.494</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>3.475</b>	<b>8.434</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>3.475</b>	<b>8.434</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Quadre 10

Les variacions més significatives de l'exercici corresponen a aprovisionaments i l'import net de la xifra de negocis, els saldos del quals s'han vist incrementats en un 119,5% i 111,7%, respectivament, com a conseqüència de l'augment en el volum d'importacions i exportacions de l'exercici derivades del contracte subscrit amb Ford.

Així mateix, cal destacar l'increment del 316,6% en les despeses financeres derivades, fonamentalment, del finançament de les operacions abans citades, i l'augment d'altres despeses d'explotació en un 27,2%.

En els apartats següents s'analitzen els aspectes més destacables de les despeses i ingressos integrants del compte de pèrdues i beneficis.

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

##### 4.4.1 Aprovisionaments

El saldo dels aprovisionaments de l'exercici, que puja a 1.008.757 milers de pessetes, representa pràcticament el 50% de les despeses de l'exercici i correspon a les importacions efectuades per l'IVEX a les empreses tunisianes Sonotube i Smac per a la generació de drets de compensació a favor de Ford, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4.

Les citades operacions d'importació haurien d'haver-se regulat i formalitzat en un document contractual on s'estipulassen els drets i obligacions recíprocs entre ambdues parts.

##### 4.4.2 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf representa un 16,4% del total de les despeses de l'exercici de 1996 (un 23,8% en 1995) i la seua composició i variació interanual, en milers de pessetes, és la següent:

Compte	1996	1995	Variació
Sous i salaris	253.044	244.001	3,7%
Sous i salaris becaris	36.130	27.039	33,6%
Seguretat Social empresa	34.776	31.570	10,2%
Dietes	702	610	15,1%
Indemnitzacions	2.937	-	-
D'altres despeses socials	4.558	4.826	(5,6%)
<b>Total</b>	<b>332.147</b>	<b>308.046</b>	<b>7,8%</b>

Quadre 11

Com a resultat del treball realitzat, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) Les retribucions del personal en oficines centrals pugen a 111.454 milers de pessetes i s'han incrementat dins del límit previst en la Llei de pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana.
- b) Les retribucions del personal de la xarxa exterior pugen a 141.590 milers de pessetes i representen el 56% del total de sous i salaris. S'ha detectat que, en alguns casos, s'han produït increments retributius en pessetes superiors als prevists legalment, sense que conste l'informe favorable de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Administració Pública.



- c) Les indemnitzacions pagades en l'exercici han sigut calculades incorrectament i no s'ha practicat la deguda retenció pel IRPF, si bé per imports no significatius.
- d) Els expedients de personal seleccionats no recullen tota la documentació justificativa de la contractació efectuada.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'exploració

Constitueix el segon epígraf més significatiu de les despeses de l'IVEX, i representa un 30,8% del total de l'exercici. La seua composició per naturalesa i la variació entre els exercicis de 1996 i 1995, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>Compte</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Despeses d'investigació i desenvolupament	8.860	19.212	(53,9%)
Arrendaments i cànon	61.410	60.076	2,2%
Reparacions i conservació	4.127	2.500	65,1%
Serveis professionals independents	189.659	128.281	47,8%
Transports	6.974	8.619	(19,1%)
Assegurances	19.485	4.165	367,8%
Serveis bancaris i similars	3.174	3.835	(17,2%)
Publicitat, propaganda i relac. púb.	175.779	56.465	211,3%
Subministraments	21.408	21.840	(1,9%)
D'atres serveis	129.159	183.930	(29,8%)
Tributs	4.670	2.283	104,6%
<b>Total</b>	<b>624.705</b>	<b>491.206</b>	<b>27,2%</b>

Quadre 12

El compte "Serveis professionals independents" presenta el següent desglossament per centres d'activitat, en milers de pessetes:

Centre	1996	%	1995	%
Central	71.060	37,5	26.004	20,3
Recite	-	-	1.022	0,8
Oficines de serveis comuns:				
- Tokio	647	0,3	2.624	2,0
- Los Ángeles	1.435	0,8	1.282	1,0
- Düsseldorf	1.501	0,8	1.284	1,0
- Hong Kong	383	0,2	60	0,0
- Nova York	312	0,2	400	0,3
- Marroc	657	0,3	824	0,7
Promotors de negocis	113.664	59,9	94.781	73,9
<b>Total</b>	<b>189.659</b>	<b>100,0</b>	<b>128.281</b>	<b>100,0</b>

Quadre 13

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres, les minuts dels honoraris d'assessors, subvencions concedides per l'IVEX a determinades associacions de fabricants, així com la realització de diversos convenis de col·laboració. Com a resultat del treball realitzat s'han posat de manifest els aspectes següents:

- a) No hem pogut obtenir evidència dels principis de publicitat i concurrència en la contractació de diversos serveis professionals, o bé la justificació de la incompatibilitat d'aquests principis amb la naturalesa de l'operació.
- b) L'IVEX ha imputat a càrrec d'aquest concepte 23.995 milers de pessetes com a contrapartida dels pagaments per serveis professionals i de transport i assegurança efectuats per indicació d'un centre gestor de la Generalitat Valenciana encarregat d'organitzar l'exposició anomenada "Els Sorolla de València" i amb aquesta finalitat. A més a més, s'han imputat a càrrec d'altres conceptes de despesa (despeses de fires i exposicions), 1.702 milers de pessetes per lliuraments d'efectiu i despeses de viatge de persones relacionades amb la citada exposició, segons li indica a l'IVEX el citat gestor.

Quant a això, cal assenyalar que no ens consta que l'IVEX haja subscrit cap document contractual en virtut del qual es compromet a efectuar els pagaments anteriors i on s'acorde el seu finançament, ni que haja gestionat la contractació de les despeses d'assessorament i transport en el desenvolupament de la seua activitat. Per tant, no hem pogut verificar si la naturalesa de l'operació correspon a despeses del centre gestor finançats per l'IVEX, i en aquest cas es generaria un dret de crèdit, o a despeses del mateix Institut.

- c) L'IVEX ha imputat una despesa per 360 milers de pessetes en concepte d'informe de serveis d'assessorament, sense que ens conste l'existència del citat informe o la repercusió de la despesa a empreses exportadores interessades.
- d) S'han detectat contractes de serveis professionals, subscrits en exercicis anteriors en els quals no es defineix clarament l'objecte del contracte, l'activitat que ha de realitzar el contractista, la vigència i la contraprestació convinguda, entre altres aspectes.
- e) Com a conseqüència de les debilitats de control intern detectades, es recomana a l'IVEX l'elaboració d'un manual de procediments on es recullguen de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de seguir en matèria de contractació i facturació.

En el concepte "Promotors de negocis" (prones) es registra la retribució als dits agents pels serveis de representació, que es centren bàsicament en fer d'intermediaris en operacions d'exportació d'empreses valencianes. En la revisió efectuada s'han detectat diverses deficiències de control intern, entre les quals destaquem:

- a) En el cas de pagaments fixos mensuals en concepte d'acomptes de comissions i lliuraments a compte, no hem pogut obtenir constància de la seua liquidació final, per la qual cosa es recomana que les comissions es liquiden de forma adequada a fi de justificar, si s'escau, l'adequació dels lliuraments a compte.
- b) S'ha detectat que en algun cas s'han modificat les condicions econòmiques previstes en el contracte sense que s'haja subscrit entre les parts la corresponent modificació de contracte. Així, doncs, es recomana que s'actualitzen els contractes existents amb els distints promotors de negocis de forma que resten definits de forma clara i precisa tots els termes de la relació contractual (vigència del contracte, retribucions actualitzades, entre altres).
- c) S'han efectuat acomptes a promotors de negocis per al finançament de determinades despeses que posteriorment no han sigut justificats.

Quant a les despeses de "Publicitat, propaganda i relacions públiques", cal destacar que no s'ha realitzat publicitat en la contractació i que en la majoria dels casos no existeixen contractes on s'estipulen les condicions de l'operació acordada.

Per la seua banda, el compte "D'altres serveis", en milers de pessetes, presenta el desglossament següent comparat amb l'exercici anterior:

D'altres serveis	1996		1995	
	Valor	%	Valor	%
Despeses marca garantia port	1.208	0,9%	35.742	19,4%
Accions promoció comerç exterior	36.543	28,3%	35.270	19,2%
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	34.506	26,7%	44.240	24,1%
Restauració	5.031	3,9%	6.531	3,6%
Despeses d'arrendaments	7.642	5,9%	7.893	4,3%
Resta de conceptes	44.229	34,3%	54.254	29,4%
<b>Total</b>	<b>129.159</b>	<b>100,0%</b>	<b>183.930</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 14

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

L'import de la xifra de negocis ha pujat en 1996 a 1.075.702 milers de pessetes, i representa el 53,5% del total d'ingressos de l'exercici. el seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Import net xifra de negocis	1996	1995	Variació
Venda de mercaderies	1.008.757	461.838	118,4%
Prestacions de serveis	66.945	46.281	44,6%
Ingressos bruts	1.075.702	508.119	111,7%
Devolucions	-	-	-
<b>Total ingressos nets</b>	<b>1.075.702</b>	<b>508.119</b>	<b>111,7%</b>

Quadre 15

Les vendes de mercaderies corresponen a les exportacions efectuades per la Societat a l'empresa francesa Apod, en el marc del contracte subscrit entre l'IVEX i Ford, i a les empreses JL2 Holding, Smoking, S.A., Duracell Bateries i Durecell Benelux, tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4, per un import d'1.008.757 milers de pessetes, que coincideix amb les importacions de l'exercici (apartat 4.4.1)

No ens consta que l'IVEX haja subscrit contractes amb les empreses citades en què es regulen les condicions de les transaccions per efectuar, tals com l'import de l'operació, el preu, condicions de pagament i d'entrega, entre altres.

El compte "Prestacions de serveis" recull les quotes trimestrals de participació de clubs d'empreses i de promotors de negocis, així com les comissions facturades a Ford per operacions realitzades en l'exercici per import de 47.108 milers de pessetes.

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

En aquest compte es registren, fonamentalment, els ingressos per subvencions corrents i ingressos per comissions d'intermediaris en operacions d'exportació, i el seu detall comparat amb l'exercici anterior, és el següent:

D'altres ingressos	1996		1995		Variació
	Milers de pts.	Ingressos	Milers de pts.	Ingressos	
Subvencions d'explotació	866.321	43,1%	698.745	54,3%	24,0%
Ingressos per comissions	32.415	1,6%	36.412	2,8%	(11,0%)
Ingressos per serveis diversos	30.697	1,5%	31.893	2,5%	(3,8%)
<b>Total</b>	<b>929.433</b>	<b>46,2%</b>	<b>767.050</b>	<b>59,6%</b>	<b>21,2%</b>

Quadre 16

Les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'IVEX pugen a 866.321 milers de pessetes, dels quals 825.000 milers de pessetes corresponen a subvencions corrents reconegudes per la Generalitat Valenciana en els seus pressuposts de 1996, que l'IVEX comptabilitza com a ingressos d'acord amb el contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Indústria i Ocupació en desembre de 1996.

En el compte "Ingressos per comissions", es registren comissions que l'IVEX cobra a les empreses per la seua gestió en l'exportació dels seus productes. Ja que aquesta gestió constitueix una de les activitats ordinàries de la Societat, els ingressos per comissions haurien de registrar-se com a import net de la xifra de negocis, per la qual cosa caldrà reclassificar-los.

No obstant això, no hem pogut verificar la raonabilitat del saldo comptabilitzat en aquest compte per raó de les deficiències de control intern detectades, a la inexistència de contractes que regulen les transaccions efectuades i, en definitiva, a la insuficiència de la documentació justificativa de les operacions comptabilitzades.

En el compte "Ingressos per serveis diversos" es registren els ingressos percebuts per l'IVEX per preparació de fires, estudis sectorials, gestions d'assegurança de cobraments de costos de crèdit, entre altres. El seu saldo puja a 30.697 milers de pessetes, inclou subvencions d'explotació per convenis signats amb la Cambra de Comerç d'Alacant i l'IMPIVA per 7.996 milers de pessetes, per la qual cosa cal reclassificar aquest import al compte "Subvencions d'explotació".

## **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. Tanmateix, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no 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 següents:

a) Es considera necessari mantenir les recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors que s'indiquen tot seguit, a fi que els comptes anuals de la Societat reflecteixen adequadament la seua situació financera i patrimonial.

a.1) Presentació dels ingressos per comissions dins de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", tal i com s'indica en l'apartat 4.4.5.

a.2) L'IVEX hauria de revisar les seues relacions comercials amb tercers (deutors i creditors) a fi de subscriure o, si s'escau, actualitzar els contractes corresponents que estableixen i regulen detalladament les condicions de les gestions o activitats convingudes.

b) Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996.

b.1) La Societat hauria d'elaborar un manual de procediments que reculla de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat, on es regulassen, entre altres aspectes, els següents:

- Acomptes al personal i la seua liquidació.

- Acomptes i comissions a promotors de negocis.

- Circuits de facturació en compres i vendes i el seu correlatiu registre comptable.

- Comissions per prestació de serveis a tercers.

b.2) Les subvencions de la Generalitat Valenciana reconegudes a favor de la Societat haurien de registrar-se comptablement en l'exercici econòmic on es meriten sense perjudici de la seua adequada imputació a resultats atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses.

b.3) Per a l'adequat control i seguiment de les caixes d'efectiu, es recomana que els arqueigs els supervise una persona distinta a la que té encomanada la funció de caixer.

b.4) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acrediten de forma adequada i suficient les relacions laborals existents.

b.5) L'IVEX hauria de recaptar la informació necessària i realitzar les gestions pertinents per a cobrar els deutes vençuts i no pagats.



**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 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals van ser aprovats per la junta d'accionistes amb data 26 de juny de 1997. 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 La resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana va establir el procediment que han de seguir les empreses públiques per a comptabilitzar les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana, i que consisteix a registrar-les com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues". Tant en l'exercici de 1995 com en el de 1996, l'IVIE ha seguit aquest criteri; però, en la formulació del balanç de situació a 31 de desembre d'ambdós exercicis, s'han compensat indegudament els saldos dels comptes d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues" i de "Pèrdues i beneficis", mostrant tots dos comptes saldo zero; quan haurien de mostrar un saldo de 27,0 milions de pessetes per a l'exercici de 1995 i 40,2 milions de pessetes per a l'exercici de 1996, creditor i deutor respectivament.

Aquest canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de "fons propis" dels balanços de situació a 31 de desembre de 1995 i 1996.

1.3 Llevat de l'efecte causat per l'excepció descrita en l'apartat 1.2 anterior, els comptes anuals de l'IVIE de l'exercici de 1996 (que s'adjunten en l'annex a aquest informe) mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1996 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual terminat en aqueixa 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).

1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1996 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 uns 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 el dels comptes anuals de l'exercici de 1996.

## **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 terminat el 31 de desembre de 1996. L'examen s'ha fet conformement a les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'hi han efectuat 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 establits 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 pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1996.
- 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 rellevants, per part de l'IVIE, de la normativa citada.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

L'IVIE es constitueix per mitjà del decret 1.095/1989, 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. L'IVIE està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1996**

A continuació resumim la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1996, inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de l'entitat.

El pressupost de l'IVIE per a l'exercici de 1996 considera sis línies d'actuació, amb els objectius corresponents, que són les següents: jornades monogràfiques, execució de projectes, cursos de formació, ajudes d'investigació, edició de documents de treball i creació i actualització de bases de dades. En aquest sentit, l'activitat desenvolupada per la Societat durant l'exercici és la que resumim tot seguit:

<b>Línia d'actuació</b>	<b>Projectes realitzats</b>
Jornades monogràfiques "workshops"	8
Execució de projectes	14
Cursos	4
Ajudes d'investigació	26
Documents de treball	45
Creació i actualització de bases de dades	2

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 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

Actiu	31-12-96	31-12-95	Variació
Accionistes per desemborsos no exigits	-	30.000	-
Immobilitzat	11.697	10.511	11,3%
<i>Immobilitzacions materials</i>	11.694	10.508	11,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	3	3	0,0%
Actiu circulant	152.380	104.800	31,2%
<i>Accionistes per desemborsos exigits</i>	27.500	0	-
<i>Deutors</i>	83.650	54.344	53,9%
<i>Inversions financeres temporals</i>	16.453	35.000	(53,0%)
<i>Tresoreria</i>	22.674	13.503	67,9%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.103	1.953	7,7%
<b>Total actiu</b>	<b>164.077</b>	<b>145.311</b>	<b>12,9%</b>
<b>Passiu</b>			
Fons propis	92.178	92.178	0,0%
<i>Capital subscrit</i>	90.000	90.000	0,0%
<i>Reserves</i>	2.178	2.178	0,0%
<i>Aportacions de G.V. per a compensar pèrdues</i>	0	0	0,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	0	0	0,0%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	5.437	6.120	(11,2%)
Creditors a curt termini	66.462	47.013	41,4%
<b>Total passiu</b>	<b>164.077</b>	<b>145.311</b>	<b>12,9%</b>

Quadre 2

### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

#### 4.2.1 **Immobilitzacions materials**

El moviment registrat durant l'exercici de 1996 en els diferents comptes d'immobilitzat, és el següent (xifres en milers de pessetes):

<b>Comptes</b>	<b>Saldos a 31-12-95</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos a 31-12-96</b>
D'altres instal·lacions	1.411	-	-	1.411
Mobiliari	8.973	-	-	8.973
Equips processament informació	22.843	4.021	(3.046)	23.818
D'altre immobilitzat	3.637	1.691	-	5.328
<b>Valor de cost</b>	<b>36.864</b>	<b>5.712</b>	<b>(3.046)</b>	<b>39.530</b>
Amortització acumulada	(26.356)	(4.526)	3.046	(27.836)
<b>Valor net</b>	<b>10.508</b>	<b>1.186</b>	<b>-</b>	<b>11.694</b>

Quadre 3

La dotació a l'amortització de l'exercici de 1996 ha sigut de 4.526 milers de pessetes.

El 7 de febrer de 1997, i després de ser aprovat pel Consell d'Administració amb data de 16 de desembre de 1996, l'IVIE adquirí un immoble i un plaça de garatge per un import de 15.000 milers de pessetes, més despeses i impostos; se'n financen 11.000 milers de pessetes amb la constitució d'un préstec amb garantia hipotecària i la resta, amb els recursos ordinaris de l'IVIE.

#### 4.2.2 Deutors

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

<b>Comptes</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	66.675	31.006
Empreses del grup, deutors	-	6.277
Deutors diversos	14.356	13.714
Administracions públiques	2.619	3.347
<b>TOTAL</b>	<b>83.650</b>	<b>54.344</b>

Quadre 4

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

<b>Clients</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Federació Valenciana de Municipis i Províncies	11.774
Fundación Banco Bilbao-Vizcaya	36.517
Bancaixa	11.977
Comissió Europea	4.094
D'altres	2.313
<b>TOTAL</b>	<b>66.675</b>

Quadre 5

Totes aquestes quantitats han sigut satisfetes durant els primers mesos de 1997; llevat de la corresponent a la Federació Valenciana de Municipis i Províncies, de la qual l'IVIE ha rebut 6.000 milers de pessetes a la data d'aquest informe.

Quant a això, podem assenyalar que el deute data del mes de març de 1995 -data en què acabà el projecte-, i el citat organisme públic es va comprometre a fer-lo efectiu en la seua totalitat una vegada hagués rebut de la Conselleria d'Economia i Hisenda una subvenció finalista -fet que va ocórrer en 1996-; malgrat això, a la data d'aquest informe només ha liquidat el 48% de la suma total del projecte, que ascendia a 16.777 milers de pessetes.

El saldo de "**Deutors diversos**" es compon fonamentalment de la periodificació d'ingressos per execució de projectes no finalitzats al tancament de l'exercici de 1996, que puguen a 9.605 milers de pessetes, i de les quantitats que s'han de rebre de dues subvencions atorgades per la Unió Europea per a dos estudis diferents, emmarcats dins del programa "Mobilitat del Capital Humà", que puguen conjuntament a 4.387 milers de pessetes.

#### 4.2.3 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996, en el balanç de l'IVIE i en milers de pessetes, es:

<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>
Dipòsit financer	16.000	35.000
Dipòsits constituïts a curt termini	453	-
<b>TOTAL</b>	<b>16.453</b>	<b>35.000</b>

Quadre 6

El tipus d'interés nominal aplicat durant 1996 al dipòsit financer, ha oscil·lat entre el 8,25% i el 5,5%, i ha originat uns ingressos bruts de 1.682 milers de pessetes.

#### 4.2.4 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 1996 està compost pels fons en la caixa de la Societat, 14 milers de pessetes, més els saldos favorables en cinc comptes corrents bancaris, 22.660 milers de pessetes, retribuïts al 0% i al 7,06% d'interés brut anual.

#### 4.2.5 Fons propis

El moviment registrat durant l'exercici de 1996 en els diferents comptes de "Fons propis" i "Accionistes per desemborsaments no exigits", és el següent (xifres en milers de pessetes):

Comptes	Saldos a 31-12-95	Addicions	Baixes	Saldos a 31-12-96
Capital subscrit	90.000	-	-	90.000
Reserves	2.178	-	-	2.178
Aportacions de G.V. per compensar pèrdues	0	40.167	(40.167)	0
Pèrdues i beneficis	0	(40.167)	40.167	0
Accionistes desemborsos no exigits	(30.000)	-	30.000	0
Accionistes desemborsos exigits	0	(30.000)	2.500	(27.500)
<b>Valor net</b>	<b>62.178</b>	<b>(30.000)</b>	<b>32.500</b>	<b>64.678</b>

Quadre 7

A 31 de desembre de 1995, el capital social està compost per 9.000 accions nominatives ordinàries de 10.000 pessetes de valor nominal cada una, subscrites en la seua totalitat; n'hi ha 27.500 milers de pessetes pendents de desemborsar.

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

Accionista	%
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 8

El traspàs de no exigible a exigible de les quantitats pendents de desemborsar, és conseqüència de l'acord pres pel consell d'administració amb data 16 de desembre de 1996, en el sentit de desemborsar (en tres terminis del 25% cada un: el primer, abans del



31 de desembre de 1997; el segon, abans del 31 de desembre de 1997; i el tercer i últim abans del 31 de desembre de 1998) el capital subscrit i pendent de desemborsar en l'ampliació realitzada el dia 13 de novembre de 1995 (en la qual la Generalitat Valenciana va renunciar al seu dret de subscripció preferent). Un dels quatre accionistes que havien d'efectuar el desembors abans del 31 de gener de 1997, ho va fer a finals de l'exercici de 1996; motiu pel qual el saldo que presenta el compte "Accionistes per desemborsaments exigits" a la dita data, és de 27.500 milers de pessetes.

Tal com indica el decret 176/1997, de 3 de juny, del Govern Valencià, la Generalitat Valenciana ha considerat convenient augmentar-hi la participació de la iniciativa privada, a fi que la representació en l'accionariat de la societat mercantil esdevinga tant plural i variada com siga possible. En aquest sentit, l'article únic del citat decret modifica el paràgraf segon de l'article 4 del decret 195/1989, de 22 de desembre, del Govern Valencià (pel qual es va crear l'IVIE), i queda redactat de la manera següent: *"El capital social podrà reduir-se o ampliar-se, i també ser alienat"*.

Igual com en l'exercici de 1995, i a conseqüència d'una contestació per part de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a una consulta formulada per l'IVIE, s'ha comptabilitzat al tancament de l'exercici l'aplicació del resultat negatiu de l'exercici, que és de 40.167 milers de pessetes, a càrrec del compte d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues".

La dita aplicació, cal registrar-la en l'exercici següent, després que l'òrgan competent haja aprovat els comptes anuals; ja que, en haver-la comptabilitzada amb anterioritat al tancament, el balanç de situació no informa sobre les pèrdues registrades en el compte de pèrdues i beneficis, ni sobre l'import de l'aportació que la Generalitat Valenciana ha fet per finançar-les.

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

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 correspon -llevat de 64 milers de pessetes per diferències positives de canvi- a subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana, pendents d'incorporar al compte de pèrdues i beneficis.

El moviment de les subvencions de capital durant l'exercici de 1996, en milers de pessetes, el mostrem tot seguit:

<b>Saldo a 31-12-95</b>	<b>6.120</b>
Augments: Subvencions de l'exercici	2.498
Disminucions càrrecs: Traspassos a ingressos	(3.245)
<b>Saldo al 31-12-96</b>	<b>5.373</b>

Quadre 9

Les subvencions de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1996, que puguen a 2.498 milers de pessetes, han sigut aplicades i cobrades en la seua totalitat 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	11.957
Creditors comercials	46.866
Creditors per compres d'immobilitzat	1.276
Administracions públiques	4.485
Remuneracions pendents de pagament	1.781
Deutes amb entitats de crèdit	97
<b>TOTAL</b>	<b>66.462</b>

Quadre 10

El deute per subvencions no aplicades presentava el desglossament següent:

<b>Subvencions no aplicades</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Subvenció de l'exercici 1995	9.884
Subvenció de l'exercici 1996	2.073
<b>TOTAL</b>	<b>11.957</b>

Quadre 11

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

Despeses	1996	1995	Ingressos	1996	1995
Consums d'explotació	6.867	8.983			
Despeses de personal	46.608	42.437	Ingressos d'explotació	112.699	90.869
Dotació amortització immobilitzat	4.526	5.545			
D'altres despeses d'explotació	101.685	68.882			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>46.987</b>	<b>34.978</b>
Despeses financeres i assimilades	159	100	Ingressos financers i assimilats	2.950	4.308
Diferències negatives de canvi	-	93	Diferències positives de canvi	99	-
<b>Resultats financers positius</b>	<b>2.890</b>	<b>4.115</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	-	-	<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>44.097</b>	<b>30.863</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	131			
Despeses extraordinàries	-	82	Subvencions de capital transferides	3.245	4.472
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	63	34	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	748	(384)
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>3.930</b>	<b>3.841</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	-	-	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>40.167</b>	<b>27.022</b>
Impost sobre societats	-	-			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	-	-	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>40.167</b>	<b>27.022</b>

Quadre 12

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

L'epígraf de "Despeses de personal" constitueix un 29,1% del total de despeses de l'exercici de 1996 (un 33,6% en 1995); la seua composició i la variació entre ambdós exercicis són:

Comptes	1996	1995	Variació
Sous i salaris	35.795	32.911	8,8%
Seguretat Social a càrrec empresa	10.799	9.517	13,5%
D'altres despeses	14	9	55,6%
<b>TOTAL</b>	<b>46.608</b>	<b>42.437</b>	<b>9,8%</b>

Quadre 13

La plantilla de personal de l'IVIE a 31 de desembre de 1996 era de tretze persones; presentava un increment de dues persones, respecte al començament de l'exercici.

Les percepcions salarials rebudes pels treballadors de l'IVIE han respectat la limitació pressupostària de l'article 27 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana -que n'impedia els increments en 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 D'altres despeses d'explotació

És l'epígraf més significatiu de les despeses de l'IVIE, puix que se n'emporta el 63,6% del total en l'exercici de 1996 (un 54,5% en 1995). La seua composició per capítols es mostra a continuació:

Comptes	1996	1995	Variació
Tributs	575	721	(20,2%)
Treballs, subministraments i serveis exteriors	96.570	64.113	50,6%
Transports i nolis	774	838	(7,6%)
Despeses diverses	3.766	3.210	17,3%
<b>TOTAL</b>	<b>101.685</b>	<b>68.882</b>	<b>47,6%</b>

Quadre 14

El desglossament del capítol "Treballs, subministraments i serveis exteriors" és el següent:

Comptes	1996	1995	Variació
Arrendaments i cànons	8	374	(97,9%)
Reparacions i conservació	2.159	2.964	(27,2%)
Serveis professionals	89.921	55.534	61,9%
Primes d'assegurances	282	278	1,4%
Serveis bancaris i similars	44	24	83,3%
Subministraments	3.055	3.925	(22,2%)
D'altres serveis	1.101	1.014	8,6%
<b>TOTAL</b>	<b>96.570</b>	<b>64.113</b>	<b>50,6%</b>

Quadre 15

En el compte de "Subministraments" figura la subscripció a una actualització de dades bancàries corresponent a l'exercici de 1997, per import de 1.603 milers de pessetes; mentre que el mateix concepte de despesa de l'exercici de 1996 -que era de 1.540 milers de pessetes-, el van registrar comptablement en 1995.

L'epígraf "Serveis professionals" és el més significatiu i està compost pels conceptes següents:

Conceptes	Milers de pessetes
Serveis d'Universitat	62.031
Serveis de professionals	17.731
Dietes i suplits	5.403
Honoraris autors	4.275
D'altres	481
<b>TOTAL</b>	<b>89.921</b>

Quadre 16

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

#### 4.4.3. Consums d'explotació

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

Comptes	1996	1995	Variació
Compres	2.713	2.224	22,0%
Treballs realitzats per altres empreses	4.154	6.759	(38,5%)
<b>TOTAL</b>	<b>6.867</b>	<b>8.983</b>	<b>(23,6%)</b>

Quadre 17

En el compte de "Treballs realitzats per altres empreses", figuren adquisicions d'aplicacions informàtiques per import de 1.393 milers de pessetes, que hom hauria d'haver registrat comptablement com a immobilitzacions de caràcter immaterial.

A partir de les proves de compliment de control intern sobre aquesta mena de despeses, s'ha posat de manifest que no es sol deixar evidència documental de la recepció de la mercaderia, o de la conformitat amb el servei prestat.

#### 4.4.4 Ingressos d'explotació

Els ingressos d'explotació constitueixen el 94,1% del total d'ingressos de l'exercici de 1996 (un 91,5% en 1995), i es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
Per prestació de serveis	99.659	75.169	32,6%
<i>Prestacions de serveis</i>	-	340	-
<i>Per execució de projectes</i>	99.659	74.829	33,2%
Per cursos	640	1.766	(63,8%)
Import net de la xifra de negocis	100.299	76.935	30,4%
D'altres ingressos d'explotació	12.400	13.934	(11,0%)
<b>TOTAL</b>	<b>112.699</b>	<b>90.869</b>	<b>24,0%</b>

Quadre 18

Els ingressos per execució de projectes de l'exercici de 1996 presenten el detall següent:

<b>Projecte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Capital humà i ocupació	26.232
Impacte econòmic de l'aeroport de l'Altet en el seu entorn	5.752
Comptes de l'educació a Espanya	58
"Stock" de capital en l'economia espanyola	43.257
Impacte econòmic de l'aeroport de València en el seu entorn	2.940
Capitalització i creixement de les economies espanyola, basca i valenciana	10.308
Informe preparatori d'avaluació del programa FEDER a la Comunitat Valenciana	1.680
Informe preliminar per a l'avaluació dels programes cofinançats pel Fons Social Europeu	1.700
Impacte del mercat interior sobre el comerç i els fluxos dels factors dins de les regions menys desenvolupades de la CEE	1.316
Projecte pilot "Impact Mapping"	5.021
Estudi de l'impacte socioeconòmic dels projectes dels Fons de Cohesió	1.395
<b>TOTAL</b>	<b>99.659</b>

Quadre 19

L'IVIE imputa comptablement els ingressos derivats de l'execució de projectes en funció del grau de realització de les despeses. D'acord amb això, per raó dels projectes que estaven en fase d'execució a l'acabament de l'exercici de 1996, s'han recollit comptablement ingressos pendents de facturar per import de 9.605 milers de pessetes.

Dins d'"**Altres ingressos d'explotació**", figuren les subvencions d'explotació, amb el detall següent:

<b>Concedent</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Variació</b>
De la Caixa d'Estalvis del Mediterrani	5.000	11.500	(56,5%)
De la Unió Europea	7.400	2.434	204,0%
<b>TOTAL</b>	<b>12.400</b>	<b>13.934</b>	<b>(11,0%)</b>

Quadre 20

Els ingressos procedents de la Unió Europea corresponen a dues subvencions del projecte "Capital humà i mobilitat", i totes dues comporten la contractació de doctors en economia de països membres de la Unió Europea; amb l'excepció del sol.licitant mateix.

## **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; 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.

Com que els ingressos que percep l'IVIE en concepte de "Cursos" estan exempts d'IVA, s'hi aplica la regla del prorrateig a les despeses generals i a les despeses d'inversió, i s'imputa a despeses l'IVA suportat no deduïble.



## **6. RECOMANACIONS**

A més del que hem esmentat en l'apartat 1 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - a.1) Adequada periodificació dels pagaments per subscripcions periòdiques.
  - a.2) Comptabilització de les despeses per aplicacions informàtiques com a immobilitzat immaterial, i no com a consum d'explotació.
- b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996:
  - Esmenar les deficiències de control intern posades de manifest en l'anàlisi de les despeses realitzades en concepte de "Consums d'explotació".

**CIUTAT DE LES ARTS I DE LES CIÈNCIES, S.A.**

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

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (d'ara endavant CAC o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1996, 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 25 d'abril de 1997 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 17 de juny de 1997. 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 s'han regularitzat tots aquells saldos relacionats amb l'anterior projecte de la Torre de Telecomunicacions, així com la part proporcional de la subvenció de capital relacionada directament amb els dits saldos regularitzats. L'efecte net en el compte de resultats ha sigut d'una pèrdua de 585 milions de pessetes.
- 1.3 CAC, no té subscrit 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 CAC, en el registre, valoració, amortització i finançament dels referits actius.
- 1.4 Tret dels ajusts que poguessen derivar-se si coneixíem el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.3 anterior, els comptes anuals de CAC de l'exercici de 1996, 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 1996, 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.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1996, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de CAC 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 1996.

## **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 CAC de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1996. 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 9/1995, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- 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 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures fiscals, administratives i d'organització de la Generalitat Valenciana.
- 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 CAC 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 Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.**

València, Ciència i Comunicacions, S.A., (VACICO, 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, que passa a ser el següent:

- 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 de la CAC.
- 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 Societat podrà desenvolupar les activitats integrants del seu objecte social, totalment o parcial, de manera indirecta, mitjançant la titularitat de les accions o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir amb els mateixos objectius d'altres societats en què participen qualssevol altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1996**

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 acabat la signatura dels convenis d'adquisició.

En el primer semestre de l'exercici de 1996, l'empresa presenta un nou projecte de la "Ciutat de les Arts i les Ciències de València", el qual incorpora elements com ara el Palau de les Arts o el Parc Oceanogràfic Universal. Aquest nou projecte es presenta oficialment el 20 de juny de 1996 a l'IVAM, suprimeix la Torre de Telecomunicacions i la substitueix per un Palau de les Arts, introdueix el Parc Oceanogràfic Universal i es manté, segons la seua concepció original, el

cinema Planetari; al mateix temps planteja modificacions i millores per introduir en el projecte Museu de les Ciències.

En el segon semestre l'activitat de l'empresa es centra a prosseguir i impulsar definitivament tant el contingut com l'execució del projecte en el seu conjunt. Així doncs, es reanuden després de la signatura d'un acta de reanudació d'obres, les del Museu de les Ciències, i s'inicia l'execució de les obres de condicionament de la fonamentació del Palau de les Arts, després de produir-se una novació del contracte, per canvi d'objecte, prosseguint les obres del cinema Planetari. Cal afegir la convocatòria dels concursos per a la contractació d'una assistència tècnica per a la supervisió i control de l'execució de les instal·lacions de l'Hemisfèric i el Museu de les Ciències.

Es completen les obres de demolició de construccions situades en les parcel·les de la denominada zona C "Pla parcial Ciutat de les Ciències", l'execució de les quals es contracta amb l'empresa SECOPSA.

Quant al Parc Oceanogràfic Universal es considera la proposta de l'entitat Civis Project Management Plc. i s'hi contracten els estudis previs de concepció general, viabilitat de continguts i de mercat.

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 establisca 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, puguem 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 els mecanismes de finançament necessaris per al finançament del projecte global.

Cal destacar que la relació d'objectius i accions per desenvolupar durant 1996, que es relacionen en el projecte del pressupost, són còpia literal dels que els relacionen en l'exercici de 1995, incloent-hi així projectes ja desestimats en 1995 pel Consell d'Administració, cosa que ha dificultat l'avaluació de la consecució d'aquests fins i objectius.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de CAC a 31 de desembre de 1996 i 1995, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-95</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	7.045.577	4.551.770	54,8%
<i>Despeses d'estabiment</i>	9.600	16.395	(41,4%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	134.542	142.848	(5,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.901.435	4.392.527	57,1%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	0	3	-
Actiu circulat	565.540	892.774	(36,7%)
<i>Existències</i>	107	264	(59,5%)
<i>Deutors</i>	559.332	128.239	336,2%
<i>Inversions financeres temporals</i>	736	657.790	(99,9%)
<i>Tresoreria</i>	874	106.133	(99,2%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	4.491	348	1.190,5%
<b>Total actiu</b>	<b>7.611.117</b>	<b>5.444.547</b>	<b>39,8%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	601.136	1.442.732	(58,3%)
<i>Capital subscrit</i>	1.450.000	1.450.000	-
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(7.268)	(7.268)	-
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	224.969	427.181	(47,3%)
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(1.066.565)	(427.181)	149,7%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	2.050.688	1.737.439	18,0%
Creditors a llarg termini	-	-	-
Creditors a curt termini	4.959.293	2.264.376	119,0%
<b>Total passiu</b>	<b>7.611.117</b>	<b>5.444.547</b>	<b>39,8%</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Despeses d'establiment

En l'epígraf de "Despeses d'establiment" es recullen totes les despeses derivades de la constitució de la Societat, els del primer establiment, així com els derivats de l'ampliació de capital.

La composició i moviments de l'exercici, en milers de pessetes, ha sigut la següent:

Compte	Saldo 31-12-95	Augment	Baixa/ Amortització	Saldo 31-12-96
Despeses de constitució	554	-	(554)	-
Despeses primer establiment	15.841	-	(15.841)	-
Despeses ampliació capital	-	12.000	(2.400)	9.600
<b>Total</b>	<b>16.395</b>	<b>12.000</b>	<b>(18.795)</b>	<b>9.600</b>

Quadre 2

Durant l'exercici, CAC ha sanejat el compte de "Despeses de primer establiment" per l'import total del saldo d'obertura (15.841 milers de pessetes) perquè corresponen a despeses incorregudes amb la difusió del projecte anterior. El dit sanejament s'ha imputat a "Pèrdues de l'immobilitzat" per 10.395 milers de pessetes i a "Dotació per a amortitzacions", per 5.446 milers de pessetes. Ja que l'anterior projecte va ser desestimat en l'exercici de 1995, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1995, el sanejament d'aquest compte hauria d'haver-se realitzat a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

### 4.2.2 Immobilitzat immaterial

La composició i moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes, ha sigut el següent:

Compte	Saldo a 31-12-95	Addicions	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31-12-96
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	3.866	-	3.866
Concessions, patents, llicències i marques	30.358	5.618	(28.453)	7.523
Aplicacions informàtiques	328	-	-	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	103.006	21.024	(7.656)	116.374
Valor total	146.483	30.508	(37.040)	139.951
Amortitzacions	(3.635)	(2.340)	566	(5.409)
Immobilitzat net	142.848	28.168	(36.474)	134.542

Quadre 3



Les "Despeses d'investigació i desenvolupament", corresponen a la realització d'un vídeo de presentació del nou projecte. La revisió duta a cap sobre aquestes despeses ha posat de manifest l'absència de determinats requisits formals en la confecció de les factures.

"Concessions, patents, llicències i marques" recull les despeses de disseny, formalització i registre de la identitat visual de les marques, noms i logotips propietats de l'empresa.

S'han considerat com a pèrdues de l'exercici aquelles marques, noms, logotips i dissenys que sent propietat de l'empresa feien referència a elements que no s'inclouran en el nou projecte per un import de 27,5 milions de pessetes. Ja que l'anterior projecte va ser desestimat en 1995, aquestes pèrdues haurien d'haver-se imputat a "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

La Societat segueix mantenint com a immobilitzat immaterial (Patents i marques) 2,8 milions de pessetes corresponents al nom de "Ciutat de les Ciències", de l'anterior projecte desestimat, fins que totes les marques sol·licitades del nou projecte siguin concedides.

"Dret d'ús sobre béns cedits per la Generalitat Valenciana" reflecteix el valor venal de l'immoble cedit on s'han instal·lat les oficines de la Societat. Aquest dret s'amortitza en el termini d'adscripció (10 anys).

Durant l'exercici s'ha executat l'opció de compra d'un equip en arrendament financer.

"Acomptes d'immobilitzat immaterial", per un import de 116.374 milers de pessetes, recull bàsicament els desemborsaments efectuats per a la realització de la pel·lícula en format IMAX denominada "Els gust per la vida", l'acompte per a l'adquisició de drets d'exhibició de pel·lícules fins l'any 1999, així com els acomptes lliurats per a la gestió de concessió de patents corresponents a productes relacionats amb el projecte.

En aquest exercici s'han donat de baixa a càrrec de "Pèrdues de l'immobilitzat", 3.881 milers de pessetes corresponents a acomptes per a la gestió de concessió de patents relacionades amb el projecte anterior. Ja que aquest projecte va ser desestimat en 1995, la regulació d'aquets acomptes hauria d'haver-se fet a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

#### **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 es carreguen al compte de pèrdues i beneficis. Els costos de l'ampliació o millora que donen lloc a una major duració del bé són capitalitzats com a major valor d'aquest.

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, han sigut:

<b>Compte</b>	<b>Saldo al 31-12-95</b>	<b>Addicions</b>	<b>Traspassos/ Baixes</b>	<b>Saldo a 31-12-96</b>
Equips	13.055	1.326	-	14.381
Mobiliari i d'altres instal·lacions	14.979	8.901	(149)	23.731
Altre immobilitzat material	362.184	22.917	(11.600)	373.501
Equips informàtics	5.649	2.524	-	8.173
Immobilitzat en curs	3.797.571	3.917.520	(1.343.467)	6.371.624
Acomptes	389.635	83.250	-	472.885
Valor total	4.583.073	4.036.438	(1.355.216)	7.264.295
Amortitzacions	(190.546)	(179.513)	7.199	(362.860)
Immobilitzat net	4.392.527	3.856.925	(1.348.017)	6.901.435

#### Quadre 4

"Altre immobilitzat material" per un import brut de 373.501 milers de pessetes recull, entre altres conceptes, les maquetes i similars per un import de 22.140 milers de pessetes i 327.737 milers de pessetes corresponents al Centre-Exposició.

Durant l'exercici s'han donat de baixa 11.600 milers de pessetes corresponents a maquetes de l'anterior projecte desestimat. Aquestes baixes que s'han realitzat a càrrec de "Pèrdues de l'immobilitzat", haurien d'haver-se fet a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", ja que corresponen a projectes desestimats en 1995.

D'altra banda, CAC hauria d'haver donat de baixa a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", 2.210 milers de pessetes corresponents al valor net comptable de la maqueta de la Torre de València, que encara figura en el seu immobilitzat i que també correspon a l'anterior projecte desestimat.

L'import de 327.737 milers de pessetes del Centre-Exposició, correspon al possible valor de realització que considerarà l'empresa a 31 de desembre de 1995, després del seu tancament i estimant una vida útil de dos anys, tal com ja es va exposar en el nostre informe de 1995.

Amb data 19 de febrer de 1997, es va publicar l'acord del Consell d'Administració del 16 de desembre de 1996, referent a l'anunci del concurs per a la venda de la totalitat de béns que integraren el Centre-Exposició. A la data de l'informe no s'hi ha presentat cap oferta. A 31 de desembre de 1996, el valor net comptable del Centre-Exposició puja a 163.868 milers de pessetes. CAC hauria d'ajustar aquest valor al real de realització.

La composició del saldo d'Immobilitzat en curs", es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-96
<i>Obres Planetari</i>	1.141.127
<i>Obres Museu</i>	2.041.288
<i>Palau de les arts</i>	1.848.615
<i>Projecte Planetari i Museu</i>	809.579
<i>D'altre immobilitzat en curs</i>	531.015
<b>Immobilitzat en curs</b>	<b>6.371.624</b>

Quadre 5

CAC ha donat de baixa 1.111.476 milers de pessetes corresponents bàsicament al cost d'honoraris del projecte de la Torre de Telecomunicacions desestimat en 1995. La dita baixa s'ha imputat a "Pèrdues de l'immobilitzat" i a "Dotació per a amortitzacions". Ja que el projecte va ser desestimat en 1995, l'import total hauria d'haver-se imputat a "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

També durant l'exercici s'ha traspassat al Palau de les Arts la quantitat de 180.170 milers de pessetes que recull el cost de l'obra de fonamentació realitzada fins desestimar-se el projecte de la Torre i que d'acord amb les indicacions de la direcció del projecte i de l'obra són vàlides per al projecte del Palau de les Arts.

En el compte "D'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 1996, és el següent, expressat en milers de pessetes:

Compte	Saldos deutors
Deutors	94
Deutors, empreses del grup	14.204
H. P. deutor per IVA	541.985
H. P. deutor per I. Societats	3.049
<b>TOTAL</b>	<b>559.332</b>

Quadre 6

El compte "Deutors, empreses del grup", per import de 14.204 milers de pessetes correspon als convenis d'expropiació de terrenys realitzada per compte de la COPUT i pendent de cobrament per part de CAC, a 31 de desembre de 1996.

Hi ha compromisos de pagament futurs derivats dels convenis d'expropiació signats en poder de la COPUT i pendents de trametre a CAC, dels quals es desconeix el seu import per no existir un mecanisme adequat d'informació entre la COPUT i CAC.

#### 4.2.5 Inversions financeres temporals

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 i de 1995, és el següent en milers de pessetes:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31-12-95</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Saldo a 31-12-96</b>
Renda fixa amb pacte recompra	656.625	1.214.000	(1.870.625)	0
Interessos a c/t a cobrar.	645	0	(645)	0
Fiances i dipòsits constituïts	520	503	(287)	736
<b>Total</b>	<b>657.790</b>	<b>1.214.503</b>	<b>(1.871.557)</b>	<b>736</b>

Quadre 7

La taxa de rendibilitat dels valors de renda fixa és del 7,63%.

#### 4.2.6 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 1996 es compon per 286 milers de pessetes d'efectiu en caixa i 588 milers de pessetes en comptes corrents bancaris, retribuïdes a tipus que oscil·len entre el 0% i el 7,48% anual.

#### 4.2.7 Fons propis

Els saldos i moviments de l'exercici en els comptes de fons propis són:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31/12/95</b>	<b>Distrib. resul. exercici 95</b>	<b>Resultat exercici 1996</b>	<b>Saldo a 31/12/96</b>
Capital social	1.450.000	-	-	1.450.000
Resultats negatius exer. ant.	(7.268)	-	-	(7.268)
Pèrdues període	(427.181)	427.181	(1.066.565)	(1.066.565)
Aportacions de socis	427.181	(427.181)	224.969	224.969
<b>Total</b>	<b>1.442.732</b>	<b>-</b>	<b>(841.596)</b>	<b>601.136</b>

Quadre 8

Amb data 16 de juliol de 1996 ha sigut formalitzada la inscripció en el Registre Mercantil de l'increment de capital acordat per la Generalitat Valenciana el 7 de març de 1995.

El capital de la Societat a 31 de desembre està representat per 2.900 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 PTA cadascuna. Totes les accions han sigut subscrietes per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

D'acord amb la situació que mostren els comptes de fons propis al tancament de l'exercici, cal assenyalar que segons l'art. 163.1 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes: "La reducció del capital tindrà caràcter obligatori per a la societat quan les pèrdues hagen disminuït el seu haver per sota de les 2/3 parts de la xifra del capital i

hagués trascorregut un exercici social sense haver-se recuperat el patrimoni". A més a més cal indicar que l'article 260.1 apartat 4 del citat text legal va en aquesta direcció en el cas de continuïtat de la gestió. En qualsevol cas, la Junta General d'Accionistes de la Societat haurà de prendre les mesures pertinents per tal de corregir la situació patrimonial produïda.

#### 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 a 31-12-95	Augments	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo al 31-12-96
Subvencions oficials G.V.	1.728.421	1.000.000	(611.592)	(73.850)	2.042.979
D'altres	9.018	-	(1.309)	-	7.709
<b>Total</b>	<b>1.737.439</b>	<b>1.000.000</b>	<b>(612.901)</b>	<b>(73.850)</b>	<b>2.050.688</b>

Quadre 9

Els augments de les subvencions oficials recullen les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana segons la Llei 9/1995 de pressuposts per a l'exercici de 1996 i que han sigut cobrades en la seua totalitat durant l'exercici.

La Societat, igual que l'exercici anterior, ha registrat el pagament dels terrenys adquirits per compte de la Generalitat Valenciana com un minvament de les subvencions rebudes per import de 73.850 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 als fons rebuts per a pagar despeses realitzades en el seu nom i pel seu compte.

Durant l'exercici, la Societat ha traspasat subvencions de capital a resultats per import de 611.592 milers de pessetes amb motiu de la consideració com a pèrdues del projecte de la Torre de Telecomunicacions. Ja que aquest projecte va ser desestimat en 1995 i a 31 de desembre de 1995 ja es coneixia aquesta consideració, tal i com es va posar de manifest en el nostre informe de l'exercici de 1995, aquest traspàs de subvencions de capital hauria d'haver-se imputat a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors" i no com a "Transferència al resultat de l'exercici" (vegeu el quadre 14).

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

El saldo a 31 de desembre de 1996 dels creditors a curt termini puja a 4.959.293 milers de pessetes, el detall del qual s'expressa tot seguit en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-96
Deutes amb entitats de crèdit	3.041.065
Creditors comercials	55.680
D'altres deutes no comercials	1.862.548
<b>TOTAL</b>	<b>4.959.293</b>

Quadre 10

Durant l'exercici s'han contractat operacions de crèdit (Pòlisses de crèdit) amb entitats financeres segons el detall següent:

Entitat	Signatura	Vencim.	Import	Condicions	Tipus
BANCAIXA	15/10/96	15/10/97	550.000.000	Mibor 3m+0,0375	6,89%
BANC VALÈNCIA	15/10/96	15/10/97	250.000.000	Mibor 3m+0,0375	6,89%
BANESTO	16/10/96	16/10/97	500.000.000	Mibor 3m+0,05	6,88%
BANCAIXA	21/11/96	21/11/97	500.000.000	Mibor 3m+0,0375	6,83%
BANC VALÈNCIA	21/11/96	21/11/97	250.000.000	Mibor 3m+0,0376	6,83%
BANESTO	19/11/96	19/11/97	800.000.000	Mibor 3m+0,05	6,85%
B. CEN-HISPANO	19/11/96	19/11/97	300.000.000	Mibor 3m+0,03	6,76%

Quadre 11

Totes aquestes operacions han sigut tramitades per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

Els creditors comercials, per un import de 55.680 milers de pessetes, es componen de:

Creditors moneda estrangera	21.417
Creditors gestió	18.450
Creditors compra de terrenys	14.204
Creditors factures pendents	1.609
<b>TOTAL</b>	<b>55.680</b>

Quadre 12

El compte "D'altres deutes no comercials", per un import d'1.862.548 milers de pessetes correspon, principalment, a "Proveïdors de l'immobilitzat a curt", amb un import que puja a 1.731.859 milers de pessetes, el desglossament del qual és el següent:

Concepte	Milers de pessetes
Institut Valencià de l'Habitatge	389.569
Calatrava Valls S.A.	442.677
UTE Museu de las Ciències	727.216
UTE Planetari	121.130
D'altres	51.267
<b>TOTAL</b>	<b>1.731.859</b>

Quadre 13

La diferència que es produeix respecte al saldo que mostra l'IVH en els seus comptes, es deu a la no comptabilització per part de CAC, S.A. de l'IVA de les certificacions d'obra fins que no es produeix el seu pagament.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1996, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1995 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	1996	1995	HAYER	1996	1995
DESPESES			INGRESSOS		
Aprovisionaments			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	-	-
Consum de mercaderies	157	614			
D'altres despeses externes	-	-			
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació		
Sous, salaris i assimilats	46.972	51.134	Ingressos accessoris i d'altres	466	20.136
Càrregues socials	13.371	12.847			
Dotació per a amortitzacions	190.253	183.823			
Provisions	0	99			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	163.499	189.982			
Tributs	179	310			
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>	-	-	<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>413.965</b>	<b>418.673</b>
Despeses financeres i desp. assimilades			D'altres interessos i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers despeses assimilades	96.037	42.279	Beneficis d'inversions financeres	-	-
			D'altres interessos	24.883	23.339
Diferències negatives de canvi	513	193	Diferències positives de canvi	1.200	410
<b>RESULTATS FINANCERS POSITIUS</b>	-	-	<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>70.467</b>	<b>18.723</b>
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	-	-	<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>484.432</b>	<b>437.396</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.055.011	579.892	Subvenc. capital transferida al resultat	611.592	591.581
Despeses extraordinàries	141.095	3.012	Ingressos extraordinaris	1.186	1.538
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1	1.779	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.196	1.779
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>	-	10.215	<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>582.133</b>	<b>-</b>
<b>BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS</b>	-	-	<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>1.066.565</b>	<b>427.181</b>
<b>Impost sobre Societats</b>	-	-			
			<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>1.066.565</b>	<b>427.181</b>

Quadre 14

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici, detallats per conceptes, han sigut els següents en milers de pessetes:

Conceptes	1996	1995	Variació
Sous i salaris	46.513	45.324	2,6%
Indemnitzacions	459	5.810	(92,1%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.371	12.847	4,1%
<b>TOTAL</b>	<b>60.343</b>	<b>63.981</b>	<b>(5,7%)</b>

Quadre 15

Les variacions experimentades en la plantilla de personal durant 1996 han siguts les següents:

Categoria	Plantilla al 31/12/95	Altes	Baixes	Plantilla al 31/12/96
Director general	0	1	-	1
Director departament	0	2	1	1
Tècnics	6	3	-	9
Oficials	2	-	2	0
Auxiliars	2	-	-	2
Assessor personal	-	1	1	0
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>13</b>

Quadre 16

De les proves realitzades hem verificat que els increments retributius han sigut d'un 3,5% marcat en la Llei de Pressuposts. En el cas de vacances no gaudides, han sigut econòmicament satisfetes.

##### 4.4.2 Ingressos per subvencions d'explotació

Seguint la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, CAC aplica el criteri de comptabilitzar les subvencions concedides per la Conselleria d'Economia i Hisenda en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues".

##### 4.4.3 Pèrdues procedents de l'immobilitzat

Les pèrdues procedents de l'immobilitzat per un import d'1.055.011 milers de pessetes corresponen a pèrdues de l'immobilitzat immaterial i despeses d'establiment per 41.951 milers de pessetes i a pèrdues de l'immobilitzat material per 1.013.060 milers de pessetes originades pel desistiment de l'anterior projecte.



Tal i com ja s'ha comentat en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.2.3 d'aquest informe, aquestes pèrdues corresponen a exercicis anteriors i no a l'actual exercici, ja que el desestiment de l'anterior projecte es va realitzar en 1995.

#### **4.4.4 Despeses extraordinàries**

Les despeses extraordinàries, per un import de 141.095 milers de pessetes recullen l'import de l'IVA suportat pel projecte de la Torre ja desestimat. Ja que aquest projecte va ser desestimat en 1995, aquestes despeses correspondrien a "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

## 5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la fiscalització 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.

Amb data 26 de setembre de 1996 s'ha signat l'acta de conformitat de la Inspecció de Tributs relativa a l'IVA corresponent als exercicis de 1992 a 1995, de la qual ha resultat un deute tributari per un import de 342.136 milers de pessetes. D'acord amb els conceptes següents, se n'ha sol·licitat un ajornament en el pagament:

Quota	267.603
Interessos de demora	74.533
<b>Total</b>	<b>342.136</b>

Tant l'epígraf de deutors com el de creditors a curt termini recullen l'efecte net d'aquesta incidència fiscal.

## **6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

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

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
  - a.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.  
  
L'Entitat ens ha comunicat en al·legacions que ha atorgat poders a tres persones de l'empresa per poder disposar-ne mancomunadament.
  - a.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.
- b) Les següents recomanacions sobre d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1996:
  - b.1) Totes les factures hauran de tenir número de registre d'entrada i la conformitat del subministrament caldra fer-la en la mateixa factura i no en un document a part.
  - b.2) Els arqueigs de caixa han de formalitzar-se adequadament deixant evidència de la seua realització, així com de la seua supervisió.
  - b.3) L'actual sistema informàtic no facilita d'una manera general una adequada correlació entre el número d'apunt comptable i la identificació corresponent a la documentació suport de l'apunt.

**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., en liquidació (d'ara endavant, NGU o la Societat), que comprenen el balanç a 30 de maig de 1996, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents al període de cinc mesos terminat en la data citada, i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes, els van formular els liquidadors de NGU amb data 30 de maig de 1996. El treball de fiscalització s'ha fet conformement a 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 estats financers de liquidació adjunts han sigut formulats aplicant criteris d'empresa en liquidació, els quals tenen per objecte determinar el valor del patrimoni a aqueix efecte; mentre que les xifres corresponents a l'exercici anterior es presenten conformement al principi d'empresa en funcionament. A conseqüència d'això i de la distinta durada dels dits períodes, les xifres que es mostren en el balanç de liquidació i en el compte de pèrdues i beneficis, relatives al període de cinc mesos terminat el 30 de maig de 1996 i a l'exercici de 1995, no són comparables i homogènies en tots els seus aspectes significatius.
- 1.3 La junta general d'accionistes celebrada el 8 de gener de 1996, acordà la dissolució de la Societat, i a partir d'aqueixa data se n'inicia el procés de liquidació. Amb data 30 de maig de 1996, la junta general d'accionistes va aprovar el balanç de liquidació. La dissolució i liquidació de la Societat foren elevades a públiques per mitjà d'escriptures atorgades davant de notari en dates 1 de juliol de 1996 i 27 de gener de 1997, les quals van ser inscrites en el Registre Mercantil de València amb data 6 de març de 1997.
- 1.4 El compte de "Deutors" del balanç de liquidació adjunt, inclou les devolucions de l'impost sobre el valor afegit pendents de cobrament, per un import de 7,3 milions de pessetes. A causa de les diferents interpretacions possibles de la normativa fiscal vigent, no és possible determinar amb un grau de certesa raonable la cobrabilitat del dit import. A més a més, podrien considerar-se exigibles les devolucions pel dit impost percebudes per la Societat amb anterioritat, la quantia de les quals s'eleva a 1,1 milions de pessetes; sense que siga possible determinar-ne amb certesa l'exigibilitat.
- 1.5 En opinió nostra, a excepció dels efectes dels ajustos que podrien caldre si hom conegués el desenllaç de la incertesa descrita en l'apartat 1.4, els estats financers en liquidació del període de cinc mesos acabat el 30 de maig de 1996 adjunts, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Nova Gestió Urbana, S.A. -en liquidació a 30 de maig de 1996- i dels resultats de les seues operacions durant el període de cinc mesos

terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement a principis i normes comptables generalment acceptats, els quals -llevat del canvi de criteri esmentat en l'apartat 1.2- guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

## **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 el període de cinc mesos acabat el 30 de maig de 1996. L'examen s'ha realitzat conformement a normes d'auditoria generalment acceptades i s'han efectuat proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits 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 pel 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 9/1995, de 31 de desembre, de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1996.
- 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'estipula la informació que han de retre les empreses públiques.

### **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada, i considerant l'abast descrit, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada en l'apartat anterior, per part de NGU, durant el període examinat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Antecedents i objecte de NGU**

NGU es constitueix per mitjà d'escriptura pública de data 17 de novembre de 1993; el seu capital social està representat en un 77% per participació pública i en el 23% restant, per participació privada.

El seu objecte social és la realització d'algun o d'alguns dels fins 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 realitzar, entre altres, les següents urbanitzacions previstes en el P.G.O.U. (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 seus exclouen expressament la construcció d'habitatges com a objecte social de NGU.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1996**

Amb data 8 de gener de 1996, la junta general extraordinària acordà disoldre la Societat conformement a l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes.



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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de NGU, S.A. a 30 de maig de 1996, juntament amb les xifres a 31 de desembre de 1995, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

Actiu	30-05-96	31-12-95	Variació
Accionistes per desemborsaments no exigits	450.000	450.000	-
Immobilitzat	-	7.017	(100,0%)
<i>Despeses d'establiment</i>	-	5.911	(100,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	-	1.106	(100,0%)
Actiu circulant	90.601	124.747	(27,4%)
<i>Existències</i>	-	19.252	(100,0%)
<i>Deutors</i>	8.129	8.394	(3,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	-	395	(100,0%)
<i>Tresoreria</i>	82.472	96.706	(14,7%)
<b>Total actiu</b>	<b>540.601</b>	<b>581.764</b>	<b>(7,1%)</b>
<b>Passiu</b>			
Fons propis	538.064	580.432	(7,3%)
<i>Capital subscrit</i>	600.000	600.000	-
<i>Reserves</i>	-	662	(100,0%)
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(19.568)	(1.501)	1.203,7%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(42.368)	(18.729)	126,2%
Creditors a curt termini	2.537	1.332	90,5%
<b>Total passiu</b>	<b>540.601</b>	<b>581.764</b>	<b>(7,1%)</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Existències

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici ha sigut el següent, en milers de pessetes:

<b>Saldo al començament del període</b>	<b>19.252</b>
Addicions:	-
Provisió per depreciació	(19.252)
<b>Saldo al final de l'exercici</b>	<b>-</b>

Quadre 2

En primer lloc, hom procedí a dotar completament les existències. Finalment, aconseguiren vendre'n una part per import de 844 milers de pessetes; tal i com es reflecteix en el compte "Ingressos d'explotació" (vegeu l'apartat 4.3).

### 4.2.2 Fons propis

Aquest epígraf presenta el següent moviment durant el període de cinc mesos que acabà el 30 de maig de 1996, en milers de pessetes:

	<b>Capital social</b>	<b>Reserves</b>	<b>Resultats exers. ants.</b>	<b>Resultats exercici</b>	<b>Total</b>
Saldo al començament del període	600.000	662	(1.501)	(18.729)	580.432
Aplicació del resultat de 1995	-	(662)	(18.067)	18.729	-
Resultat del període de cinc mesos citat	-	-	-	(42.368)	(42.368)
<b>Saldo al tancament del període</b>	<b>600.000</b>	<b>-</b>	<b>(19.568)</b>	<b>(42.368)</b>	<b>538.064</b>

Quadre 3

El capital social de NGU, que puja a un import de 600 milions de pessetes, està representat per 6.000 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una.

Les accions són de dues classes:

- Classe A, representativa del capital públic; aquestes accions suposen la xifra de 462 milions de pessetes, el 77% del capital social. Aquestes accions tenen un dret d'adquisició preferent en el cas de transmissió d'accions.
- Classe B; aquestes accions representen 138 milions de pessetes del capital social (el 23%).

A 30 de maig de 1996, el capital subscrit està desemborsat en el mateix percentatge que en l'exercici de 1995, un 25%, ja que els accionistes de la Societat no hi havien efectuat cap aportació dinerària. A la dita data, l'epígraf de l'actiu "**Accionistes per desemborsaments no exigits**" presenta un saldo de 450.000 milers de pessetes, corresponents al 75% del capital social.

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

A continuació mostrem el compte de pèrdues i beneficis a 30 de maig de 1996, juntament amb les xifres corresponents al 31 de desembre de 1995, en milers de pesetes:

<b>Despeses</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1996</b>	<b>1995</b>
Despeses de personal	5.500	11.543	Ingressos d'explotació	844	-
Dotació amortització immob.	5.911	2.235	Import net xifra negocis	320	-
Variació provisions tràfic	19.252	9.626			
D'altres despeses d'explotació	15.817	4.611			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>45.316</b>	<b>28.015</b>
Despeses financeres i assimilades	-	-	Ingressos financers i assimilats	3.078	9.286
<b>Resultats financers positius</b>	<b>3.078</b>	<b>9.286</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>42.238</b>	<b>18.729</b>
Pèrdues per immob. material	130	-			
<b>Resultats extraord. positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraord. negatius</b>	<b>130</b>	<b>-</b>
Impost sobre societats	-	-			
<b>Resultat exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat exercici (pèrdues)</b>	<b>42.368</b>	<b>18.729</b>

Quadre 4

A 30 de maig de 1996 no existia plantilla de personal de la Societat; els costs de personal corresponen a les indemnitzacions per l'acomiadament motivat per la liquidació.

En l'epígraf de "**Variació de provisions de tràfic**", només es registra la provisió d'existències per a deixar el saldo a zero en l'actiu del balanç.

L'epígraf d'"**Ingressos financers i assimilats**", amb un import de 3.078 milers de pessetes en l'exercici de 1996, recull els interessos redituats a 30 de maig pels comptes en bancs.

## **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; això no obstant, i segons 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.