

**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 ³
- 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:

ACTIU	31-12-96	31-12-95	Variació
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%
Total actiu	4.149,3	3.822,3	8,6%
PASSIU	31-12-96	31-12-95	Variació
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%
Total passiu	4.149,3	3.822,3	8,6%

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:

	31-12-95	Augments	Amortització	31-12-96
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
Total	78,5	65,3	(24,4)	119,4

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:

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

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 continguin 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:

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

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:

	Import
Obres en curs forestal	12,5
Obres en curs residus	26,8
TOTAL	39,3

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:

Deutors	31-12-96	31-12-95
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)
Total	1.633,9	1.200,0

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:

	Import
Caixa	0,4
Bancs	15,6
Total	16,0

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:

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

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:

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

Quadre 11

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

	Import
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
Total	29,9

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:

	Import
Remuneracions pendents de pagament	72,8
Indemnitzacions pendents de pagament	8,4
Total	81,2

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:

DESPESES	1996	1995	INGRESSOS	1996	1995
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			
Beneficis d'exploració	-	-	Pèrdues d'exploració	217,4	114,5
Despeses financeres i assimilades	1,6	2,6	Ingressos financers	143,3	123,8
Resultats financers positius	141,7	121,2	Resultats financers negatius		-
Beneficis activitats ordinàries		6,7	Pèrdues activitats ordinàries	75,7	-
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
Resultats extraordinaris positius	7,5	4,1	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	10,8	Pèrdues abans d'imposts	68,2	-
Impost s/societats	1,8	0,5			
Resultat exercici (beneficis)	-	10,3	Resultat exercici (pèrdues)	70,0	-

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:

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

Quadre 15

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

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

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
Total	960,6	855,2

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:

	Import
Serveis exteriors	228,7
D'altres tributs	1,3
Total	230,0

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:

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

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 pugen 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.