

**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 EMPRESARIAL VALENCIÀ</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 1997</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>46</b>
3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA	46
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	46
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>47</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	47
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	48
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	62
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	63
4.5 Memòria	72
<b>5. FETS POSTERiors</b>	<b>73</b>
<b>6. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>74</b>
<b>7. RECOMANACIONS</b>	<b>75</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>III. VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.</b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>79</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>81</b>
2.1 Abast i metodologia	81
2.2 Conclusions	82
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>83</b>
3.1 Antecedents i objecte de VAERSA	83
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	83
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>85</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	85
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	86
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	93
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	94
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>101</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>102</b>
<b>IV. <u>INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>107</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 1997	110

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>113</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	113
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	113
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	131
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	132
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>138</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>139</b>
<b><u>V. GESTIÓ DEL SÒL D'ALACANT</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>143</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>144</b>
2.1 Abast i metodologia	144
2.2 Conclusió general	145
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>146</b>
3.1 Antecedents i objecte de GSA, S.A.	146
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	146
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>148</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	148
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	148
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	152
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	153
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>155</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>156</b>

<b>ÍNDIX</b>	<b>Pàgina</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>159</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>160</b>
2.1 Abast i metodologia	160
2.2 Conclusió general	160
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>161</b>
3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX	161
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	161
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>163</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	163
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	164
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	170
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	171
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>179</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>180</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>185</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>186</b>
2.1 Abast i metodologia	186
2.2 Conclusió general	186
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>187</b>
3.1 Antecedents i objecte de l'IVIE	187
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	187

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>188</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	188
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	189
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	196
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	198
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>202</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>203</b>
<b><u>VIII. CIUTAT DE LES ARTS I LES CIÈNCIES</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>207</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>208</b>
2.1 Abast i metodologia	208
2.2 Conclusió general	209
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>210</b>
3.1 Antecedents i objecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	210
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	211
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>213</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	213
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	214
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	226
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	227
<b>5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1997</b>	<b>231</b>
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	231
5.2 Volum de contractació en l'exercici de 1997	231
5.3 Aspectes generals del procediment de contractació	232

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
5.4 Contractes d'obres	234
5.5 Contractes d'assistències tècniques	236
<b>6. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>237</b>
<b>7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>238</b>
<b><u>IX. SOCIETAT PARC TEMÀTIC D'ALACANT, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>241</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS</b>	<b>242</b>
2.1 Abast i metodologia	242
2.2 Conclusió general	243
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>244</b>
3.1 Antecedents i objecte de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	244
3.2 Activitat desenvolupada en 1997	244
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>246</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	246
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	246
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	252
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	253
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>256</b>
<b>6. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI</b>	<b>257</b>
<b>7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>258</b>

## **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 regiran 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 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 29 de juny de 1997, 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),
- Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA)



Així mateix, s'han retut comptes de la mercantil "Projecte Cultural de Castelló, S.A.", societat constituïda mitjançant el decret 203/97, d'1 de juliol, del Govern Valencià, a fi de realitzar la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que calga per a la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana, anomenat "Projecte Cultural de Castelló". Durant 1997, una vegada constituïda la Societat, la seua activitat s'ha limitat a l'aprovació de les bases per a la contractació de les infraestructures culturals de Castelló, la iniciació de les quals està prevista per a l'exercici de 1998.

**b) Entitats de dret públic**

- Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA),
- Ens Públic 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).

Tot seguit resumim les característiques bàsiques de les empreses públiques relacionades abans i de les societats mercantils que hi participen, juntament amb la informació economicofinancera d'aquestes últimes.

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

A partir del decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, queda sens efecte l'adscripció de funcions realitzada a favor de SEPIVA en matèria d'inspecció tècnica de vehicles; el concurs que se'n fa, per a la contractació per lots en règim de concessió administrativa, fixa un termini de concessió de 25 anys, amb possibilitat de pròrroga fins a 75 anys.

### **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, el seu objecte principal és l'adquisició dels terrenys de l'àrea denominada PAU-2 d'Alacant, la redació dels instruments de planejament i dels projectes tècnics necessaris i la urbanització dels dits terrenys, amb la finalitat d'alienar les parcel·les resultants i destinar-les de manera preferent a la construcció d'habitatges de protecció oficial.

### **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)**

Constituit 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)**

Constituit 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)**

Constituïda 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.

### **Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA)**

Constituída per virtut de l'acord adoptat pel Govern de la Generalitat Valenciana el 26 de novembre de 1996, té com a objecte social la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que siguen necessàries per a la preparació, construcció i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana per a la creació del parc temàtic de Benidorm, denominat "Terra Mítica".

### **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 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 societats anònimes (TVV i RAV).

### **Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)**

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre. El seu objecte és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana; així com d'aquells que en el futur 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 Valenciana en el camp de les arts escèniques, cinematogràfiques 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 conserva únicament les funcions relatives a les arts escèniques, i s'adscriuen a la Conselleria de Cultura les relatives al camp cinematogràfic i musical.

### **Agència Valenciana del 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 disolució 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 del 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.

Així mateix, per tal de desenvolupar i executar la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, la AVT exerceix -entre altres- funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

### **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 entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, i constitueix un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública.

### **Reciclat de Residus de la Plana S.A. (RECIPLASA)**

RECIPLASA es va constituir per mitjà d'escriptura pública el 9 de juny de 1994. La societat està participada en un 60% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el 40% 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 en data 25 de març de 1998, i foren aprovats per la seua junta general d'accionistes en data 23 de juny de 1998.

El balanç de situació de RECIPLASA a 31 de desembre de 1997 i la seua comparació amb el de 1996, es mostren a continuació en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	1.724.652	447.113	285,7%
<i>Despeses d'establiment</i>	83.991	101.126	(16,9%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	7.995	7.575	5,5%
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.631.730	338.412	382,2%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	936	-	-
Actiu circulant	258.379	51.982	397,1%
<i>Existències</i>	125	-	-
<i>Deutors</i>	257.628	51.862	396,8%
<i>Tresoreria</i>	30	120	(75,0%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	596	-	-
<b>Total Actiu</b>	<b>1.983.031</b>	<b>499.095</b>	<b>297,3%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	17.353	22.405	(22,5%)
<i>Capital subscrit</i>	25.000	25.000	0,0%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(2.595)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.052)	(2.595)	(94,7%)
Creditors a curt termini	1.965.678	476.690	312,4%
<b>Total Passiu</b>	<b>1.983.031</b>	<b>499.095</b>	<b>297,3%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997 de RECIPLASA, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
D'altres despeses d'explotació	5.052	2.595			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	5.052	2.595
Beneficis de les activitats ordin.	-	-	Pèrdues de les activitats ordin.	5.052	2.595
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>5.052</b>	<b>2.595</b>

**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, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 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 de 17 de març de 1998, i foren aprovats per la seua junta general d'accionistes de data 16 d'abril de 1998.

El balanç de situació de RECICLATGE L'ALCOIÀ a 31 de desembre de 1997 i la seua comparació amb el de 1996, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	16.099	16.099	0,0%
<i>Despeses d'establiment</i>	16.099	16.099	0,0%
Actiu circulant	6.811	12.135	(43,9%)
<i>Deutors</i>	2.830	2.492	13,6%
<i>Inversions financeres temporals</i>	15	-	-
<i>Tresoreria</i>	3.966	9.643	(58,9%)
<b>Total Actiu</b>	<b>22.910</b>	<b>28.234</b>	<b>(18,9%)</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	22.273	24.615	(9,5%)
<i>Capital subscrit</i>	25.000	25.000	0,0%
<i>Reserves</i>	15	15	0,0%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(400)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(2.342)	(400)	(485,5%)
Creditors a curt termini	637	3.619	(82,4%)
<b>Total Passiu</b>	<b>22.910</b>	<b>28.234</b>	<b>(18,9%)</b>



El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997 de RECICLATGE L'ALCOIÀ, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Consums d'explotació	371	155			
D'altres despeses d'explotació	2.173	245			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	2.544	400
			Ingressos financers	202	-
Resultats financers positius	202	-	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	2.342	400
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>2.342</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 95% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el 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 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 23 de març de 1998, i aprovats per la junta general d'accionistes de data 22 de juny de 1998.

El balanç de situació de RECICLATGE LA MARINA ALTA a 31 de desembre de 1997, comparat amb el de 1996, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	6.006	1.126	433,4%
<i>Despeses d'establiment</i>	512	656	(22,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	120	161	(25,5%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.172	309	279,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	4.202	-	-
Actiu circulant	101.218	14.028	621,5%
<i>Existències</i>	151	96	57,3%
<i>Deutors</i>	91.803	8.486	981,8%
<i>Tresoreria</i>	8.970	5.150	74,2%
<i>Ajusts per periodificació</i>	294	296	(0,7%)
<b>Total Actiu</b>	<b>107.224</b>	<b>15.154</b>	<b>607,6%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	(7.442)	5.525	-
<i>Capital subscrit</i>	10.000	10.000	0,0%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(4.475)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(12.967)	(4.475)	(189,8%)
Creditors a curt termini	114.666	9.629	1.090,8%
<b>Total Passiu</b>	<b>107.224</b>	<b>15.154</b>	<b>607,6%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997 de RECICLATGE LA MARINA ALTA, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>Despeses</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Consums d'explotació	51.116	2.626	Ingressos d'explotació	164.304	6.905
Despeses de personal	21.543	3.524			
Dotacions amortització immob. i	286	71			
D'altres despeses d'explotació	103.890	5.206			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	12.531	4.522
Despeses financeres	467	75	Ingressos financers	31	122
Resultats financers positius	-	47	Resultats financers negatius	436	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	12.967	4.475
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>12.967</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, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 37,2% 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. Durant l'exercici de 1996, l'empresa inicià les actuacions referents a l'elaboració d'un pla de recollida i transferència de residus industrials en el sector de la fusta i afins, i començà la seua aplicació en el quart trimestre de 1997.

Els comptes anuals de RIMASA, els ha formulats el seu Consell d'Administració en data 16 de març de 1998, i foren aprovats per la seua junta general d'accionistes de data 23 de juny de 1998.

El balanç de situació de RIMASA a 31 de desembre de 1997, comparat amb el de 1996, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	2.252	-	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	68	-	-
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.184	-	-
Actiu circulant	19.033	24.630	(22,7%)
<i>Deutors</i>	5.015	48	10.347,9%
<i>Inversions financeres temporals</i>	894	934	(4,3%)
<i>Tresoreria</i>	13.124	23.648	(44,5%)
<b>Total Actiu</b>	<b>21.285</b>	<b>24.630</b>	<b>(13,6%)</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	16.114	24.348	(33,8%)
<i>Capital subscrit</i>	25.000	25.000	0,0%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(652)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(8.234)	(652)	(1.162,9%)
Creditors a curt termini	5.171	282	1.733,7%
<b>Total Passiu</b>	<b>21.285</b>	<b>24.630</b>	<b>(13,6%)</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostra tot seguit, en milers de pesetes.

<b>Despeses</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Consums d'explotació	697	18	Ingressos d'explotació	4.936	-
Despeses de personal	6.815	623			
Dotacions amortitzacions immobilitz.	108	-			
D'altres despeses d'explotació	6.078	157			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	8.762	798
Despeses financeres	3	-	Ingressos financers	531	146
Resultats financers positius	528	146	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	8.234	652
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>8.234</b>	<b>652</b>

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

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 12 de març de 1998.

El balanç de situació de VFE a 31 de desembre de 1997 i la seua comparació amb el de 1996, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	1.729	2.316	(25,3%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.729	2.316	(25,3%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	-	1	(100,0%)
Actiu circulant	674	2.178	(69,1%)
<i>Administracions públiques</i>	48	25	92,0%
<i>Inversions financeres temporals</i>	623	2.093	(70,2%)
<i>Tresoreria</i>	3	60	(95,0%)
<b>Total Actiu</b>	<b>2.403</b>	<b>4.495</b>	<b>(46,5%)</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	2.259	3.994	(43,4%)
<i>Capital subscrit</i>	1.711	3.720	(54,0%)
<i>Reserves</i>	274	28	878,6%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	-	(45)	100,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	274	291	(5,8%)
Provisions per a riscos i despeses	119	151	(21,2%)
Creditors a curt termini	25	350	(92,9%)
<b>Total Passiu</b>	<b>2.403</b>	<b>4.495</b>	<b>(46,5%)</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997 de VFE, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostra tot seguit, en milions de pessetes.

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
D'altres despeses d'explotació	204	250			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>204</b>	<b>250</b>
Variació de prov. d'immob. immat., mat. i cart.	73	-	Ingressos financers	585	765
<b>Resultats financers positius</b>	<b>512</b>	<b>765</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis de les activitats ordinàries</b>	<b>308</b>	<b>515</b>	<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Variació de les provisions d'immobilitzat	-	72			
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>72</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>308</b>	<b>443</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Imposts sobre societats	34	152			
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>274</b>	<b>291</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 1997.

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 Conselleira d'Economia, Hisenda i Administració Pública 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, Educació i Ciència 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 de Medi Ambient depenien 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 Comtat 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).

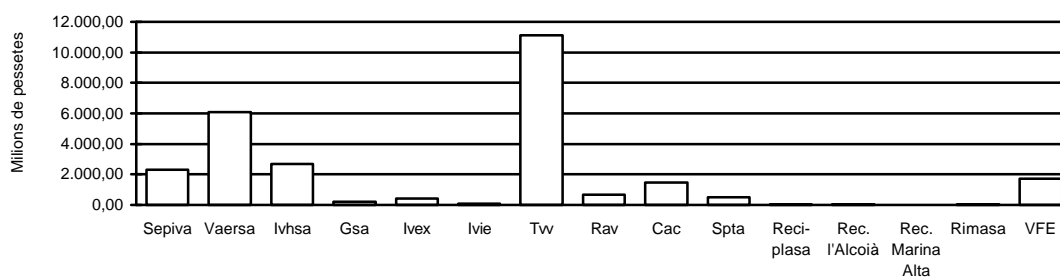
De la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç depenien les societats mercantils Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX) i Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), i l'entitat de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA); també hi estava adscrita l'entitat 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); les societats Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A (CAC), i Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA), i l'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (AVT).

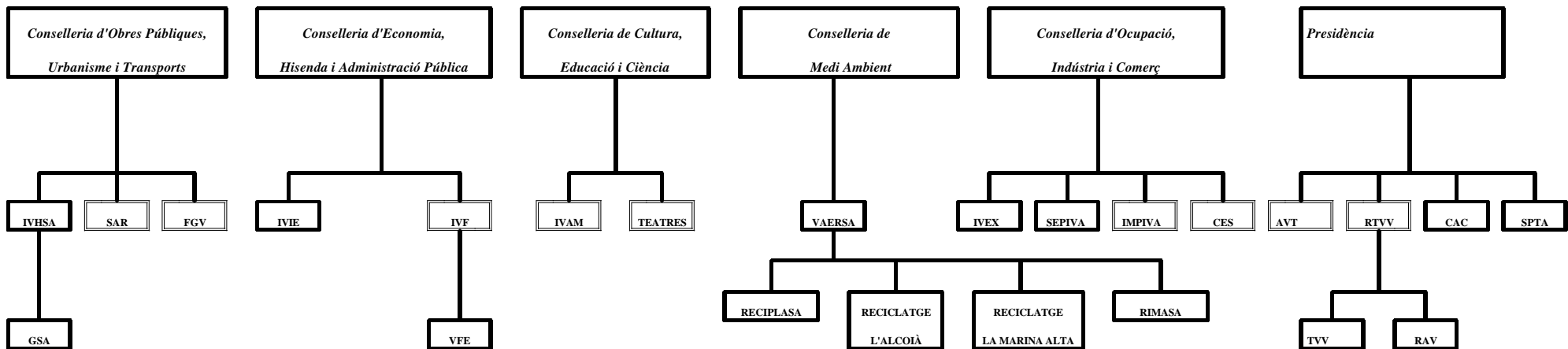
Quant a les societats mercantils, la participació (directa i indirecta) de la Generalitat Valenciana en els seus respectius capitals socials a 31 de desembre de 1997, es mostra en el quadre següent:

Societat	Capital social (milions ptes.)	Participació de la G.V.		Part. d'altres accionistes	
		(milions ptes.)	%	(milions ptes.)	%
SEPIVA	2.796,0	2.796,0	100,0%	-	-
VAERSA	6.064,5	6.064,5	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	11.126,0	11.126,0	100,0%	-	-
RAV	671,0	671,0	100,0%	-	-
CAC	1.450,0	1.450,0	100,0%	-	-
SPTA	500,0	500,0	100,0%	-	-
RECIPLASA	25,0	15,0	60,0%	10,0	40,0%
REC. L'ALCOIÀ	25,0	15,3	61,2%	9,7	38,8%
REC. MARINA A.	10,0	9,5	95,0	0,5	5,0%
RIMASA	25,0	15,7	62,8%	9,3	37,2%
VFE	1.711,2	920,0	53,8%	791,2	46,2%

### CAPITAL SOCIETATS MERCANTILS



# Empreses Públiques de la Generalitat Valenciana



□ : Entitats de dret públic

■ : Societats mercantils

Quadre 1



### **3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 1997**

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 1997;

quadre 3.- compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 1997;

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 216.282 milions de pessetes a 31 de desembre de 1997. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzacions materials", que amb 95.240 milions de pessetes en constitueix el 44%; "Deutors", amb 50.065 milions de pessetes, el 23,1%; i "Inversions financeres temporals", amb 23.740 milions de pessetes, 11%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a curt termini", que amb 80.931 milions de pessetes en constitueix el 37,4%; "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", amb 50.608 milions de pessetes, el 23,4%; i "Creditors a llarg termini", amb 45.155 milions de pessetes, 20,9%.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a FGV (26% del balanç total agregat) i al grup RTVV (14,1%); d'altres balanços rellevant són els de IVHSA (10,9%) i CAC (10,6%); els balanços de la resta d'empreses representen percentatges inferiors al 10% de la xifra total agregada.

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

La xifra d'ingressos agregats s'eleva a 38.119 milions de pessetes i la de despeses agregades, a 78.391 milions de pessetes. Dels ingressos de l'exercici de 1997, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, concepte pel qual s'ha reconegut un total de 25.200 milions de pessetes; cosa que representa el 66,1% dels ingressos totals.

Quant a les despeses de l'exercici de 1997, les de personal han sigut de 16.277 milions de pessetes, el 20,8% del total; les amortitzacions, 5.406 milions de pessetes, el 6,9% del total; i les despeses financeres, 4.002 milions de pessetes, el 5,1% del total de despeses de les empreses públiques. La resta de despeses, que suposen un import de 52.706 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 1997 (EN MILIONS DE PTES.)**

<b>ACTIU</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	SPTA	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
<b>IMMOBILITZAT</b>																					
Immaterial i primer establiment	30	123	16	0	11	0	215	397	187	24	20	0	35	12	1	43	18	6	0	1.138	0,5
Material	2.057	884	1.315	1	58	26	19.703	838	5.765	1.439	1.160	47	51.256	6.468	340	3.791	60	22	10	95.240	44,0
Financer	58	34	1.508	0	20	0	0	1	14	370	2.473	0	901	0	2	2	12.550	2	1	17.936	8,3
Deutors ops. de tràfic L.T.	0	0	124	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	124	0,1
<b>DESP. PER DISTRIB. DIVERS. EXEF</b>	0	2	6	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	1	0	0	0	0	0	13	0,0
<b>CIRCULANT</b>																					
Acctes. per desemb. exigits	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0,0
Existències	3.909	947	9.993	1.014	0	0	0	0	0	10	5.679	4	478	0	0	0	0	0	0	22.034	10,2
Deutors	298	3.355	8.874	37	570	80	2.899	89	3.408	13.577	4.488	600	2.355	36	131	2.214	769	6.255	30	50.065	23,1
Inversions financeres temporals	87	2.999	1.060	1.303	7	9	1	0	3	2	462	0	1.204	0	3	19	2.937	13.644	0	23.740	11,0
Tresoreria	1.053	19	652	30	225	23	1	31	2.593	1	59	2	74	169	119	694	16	57	6	5.824	2,7
Ajusts periodificació	3	3	0	0	12	1	14	0	0	0	106	0	15	0	1	1	1	1	0	158	0,1
<b>Total Actiu</b>	<b>7.495</b>	<b>8.366</b>	<b>23.548</b>	<b>2.385</b>	<b>903</b>	<b>149</b>	<b>22.833</b>	<b>1.356</b>	<b>11.970</b>	<b>15.423</b>	<b>14.451</b>	<b>653</b>	<b>56.318</b>	<b>6.686</b>	<b>597</b>	<b>6.764</b>	<b>16.351</b>	<b>19.987</b>	<b>47</b>	<b>216.282</b>	<b>100</b>

<b>PASSIU</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	SPTA	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
<b>FONS PROPIS</b>																					
Capital o Fons Social	2.796	6.064	2.686	200	421	90	1.450	500	37	25.796	11.126	671	14.870	0	0	424	7.869	0	0	75.000	34,7
Reserves i Resultats	1.885	-123	-1.119	37	-49	2	-849	0	-10	-13.082	-11.913	-321	-11.687	0	-43	-254	-699	0	0	-38.225	-17,7
<b>INGRES.PER DISTR. DIVERS. EXEF</b>	65	41	1.390	68	13	6	3.228	0	5.962	183	638	20	28.370	6.377	316	3.846	69	5	11	50.608	23,4
<b>PROVISIONS</b>	580	0	383	0	0	0	0	0	132	792	135	8	764	0	3	16	0	0	0	2.813	1,3
<b>CREDITORS LLARG TERMINI</b>	744	0	5.384	1.333	0	10	0	0	2	0	2.458	0	20.824	0	1	2	263	14.134	0	45.155	20,9
<b>CREDITORS CURT TERMINI</b>	1.425	2.384	14.824	747	518	41	19.004	856	5.847	1.734	12.007	275	3.177	309	320	2.730	8.849	5.848	36	80.931	37,4
<b>Total Passiu</b>	<b>7.495</b>	<b>8.366</b>	<b>23.548</b>	<b>2.385</b>	<b>903</b>	<b>149</b>	<b>22.833</b>	<b>1.356</b>	<b>11.970</b>	<b>15.423</b>	<b>14.451</b>	<b>653</b>	<b>56.318</b>	<b>6.686</b>	<b>597</b>	<b>6.764</b>	<b>16.351</b>	<b>19.987</b>	<b>47</b>	<b>216.282</b>	<b>100</b>

Quadre 2

**EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1997 (EN MILIONS DE PTES.)**

<b>INGRESSOS</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	SPTA	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	5.712	1.736	2.891	0	514	97	5	660	183	405	8.697	63	2.717	137	422	51	904	2	4	25.200	66,1
Subvencions d'explotació	0	19	233	0	1.070	0	0	0	490	508	437	69	13	19	28	183	1.149	0	0	4.218	11,1
Subvencions de capital	15	5	247	0	11	2	0	0	319	52	186	3	4.284	79	34	927	33	2	2	6.201	16,3
Financers	29	133	612	185	9	2	2	1	85	5	39	0	137	8	9	35	6	10	1	1.308	3,4
Resta d'ingressos	184	40	21	0	3	0	2	0	91	7	111	0	665	42	14	12	0	0	0	1.192	3,1
<b>Total ingressos</b>	<b>5.940</b>	<b>1.933</b>	<b>4.004</b>	<b>185</b>	<b>1.607</b>	<b>101</b>	<b>9</b>	<b>661</b>	<b>1.168</b>	<b>977</b>	<b>9.470</b>	<b>135</b>	<b>7.816</b>	<b>285</b>	<b>507</b>	<b>1.208</b>	<b>2.092</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>38.119</b>	<b>100,0</b>

<b>DESPESES</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	SPTA	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL	%
De personal	1.479	886	780	9	369	48	88	40	648	1.190	3.654	508	4.705	259	482	633	285	174	40	16.277	20,8
Amortitzacions	210	85	61	1	25	4	41	1	195	263	285	19	3.434	44	33	664	31	8	2	5.406	6,9
Financeres	120	0	1.227	190	27	1	355	6	1	26	424	0	1.610	14	2	1	-4	2	0	4.002	5,1
Resta de despeses	3.029	925	3.055	3	1.182	90	308	614	8.882	5.327	15.304	356	5.589	708	1.022	4.485	1.686	85	56	52.706	67,2
<b>Total despeses</b>	<b>4.838</b>	<b>1.896</b>	<b>5.123</b>	<b>203</b>	<b>1.603</b>	<b>143</b>	<b>792</b>	<b>661</b>	<b>9.726</b>	<b>6.806</b>	<b>19.667</b>	<b>883</b>	<b>15.338</b>	<b>1.025</b>	<b>1.539</b>	<b>5.783</b>	<b>1.998</b>	<b>269</b>	<b>98</b>	<b>78.391</b>	<b>100,0</b>

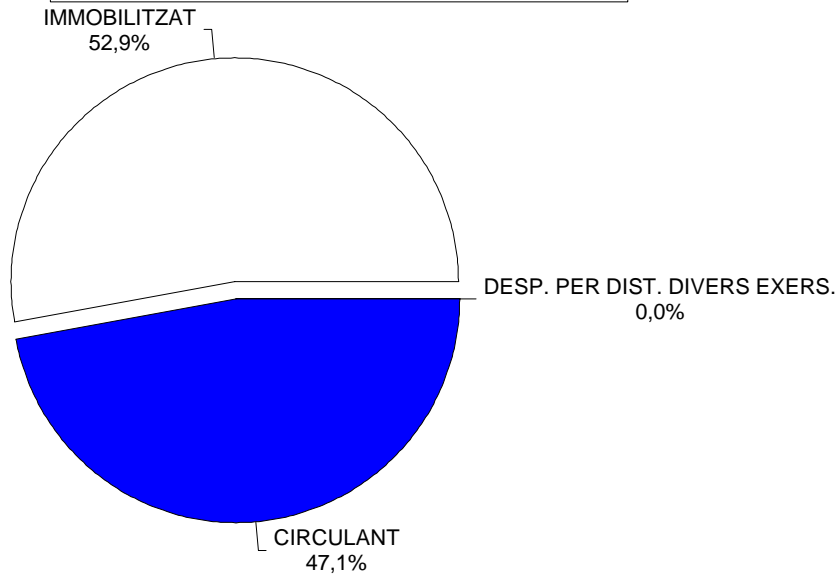
<b>RESULTAT</b>	1.102	37	-1.119	-18	4	-42	-783	0	-8.558	-5.829	-10.197	-748	-7.522	-740	-1.032	-4.575	94	-255	-91	-40.272	
-----------------	-------	----	--------	-----	---	-----	------	---	--------	--------	---------	------	--------	------	--------	--------	----	------	-----	---------	--

<b>COMP. RESULTAT</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	IVIE	CAC	SPTA	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Explotació	993	-129	-507	-13	34	-45	-409	5	-8.869	-1.390	-9.781	-740	-7.277	-819	-1.078	-5.267	56	-265	-94	-35.595
Financers	-91	133	-615	-5	-18	1	-353	-5	84	-21	-385	0	-1.473	-6	7	34	10	8	1	-2.694
Extraordinaris	180	30	3	0	-12	2	-21	0	227	-4.418	-31	-8	1.228	85	39	658	28	2	2	-2.006
Imp. s/ societats	20	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23
<b>Rtat. exercici</b>	<b>1.102</b>	<b>37</b>	<b>-1.119</b>	<b>-18</b>	<b>4</b>	<b>-42</b>	<b>-783</b>	<b>0</b>	<b>-8.558</b>	<b>-5.829</b>	<b>-10.197</b>	<b>-748</b>	<b>-7.522</b>	<b>-740</b>	<b>-1.032</b>	<b>-4.575</b>	<b>94</b>	<b>-255</b>	<b>-91</b>	<b>-40.272</b>

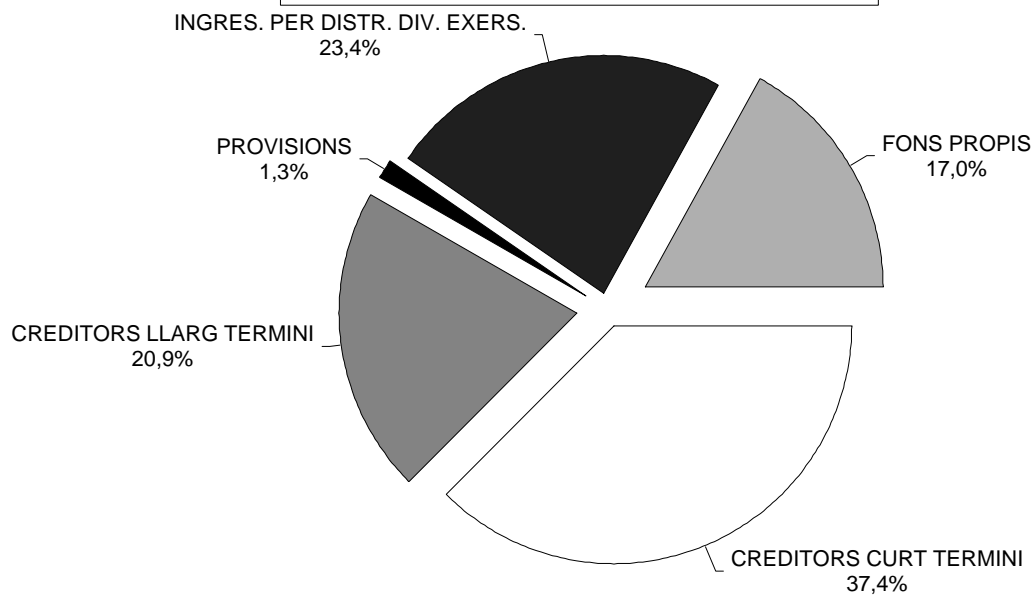
Quadre 3

# EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

## COMPOSICIÓ DE L'ACTIU



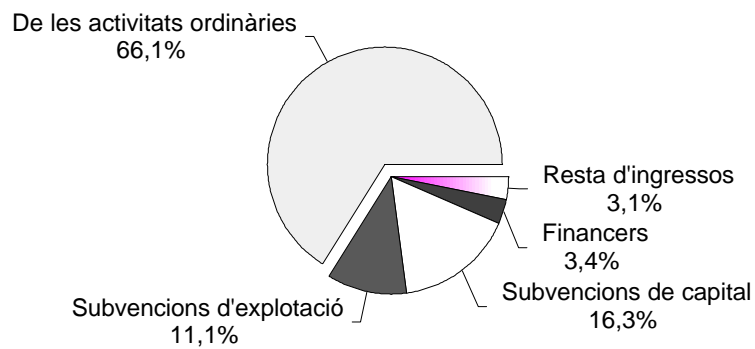
## COMPOSICIÓ DEL PASSIU



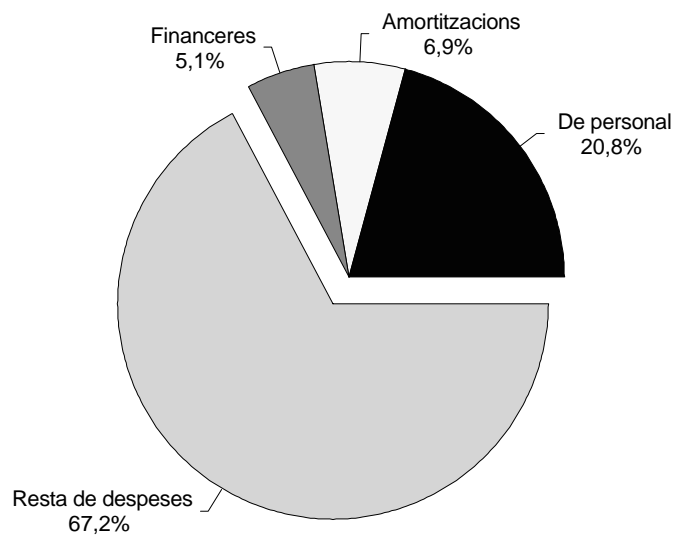
Quadre 4

## EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

### COMPOSICIÓ DELS INGRESSOS



### COMPOSICIÓ DE LES 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 1997. 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 1997, 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 1997.

Cal tenir en compte que els imports recollits en el quadre 3 com a ingressos per subvencions d'explotació i de capital, no són homogenis amb els imports reflectits en el quadre 6 com a subvencions de la Generalitat Valenciana, ja que comptablement se'n registra una part com a ingressos de l'exercici, i una altra part, com a aportacions de socis per a compensar pèrdues o ingressos per a distribuir en diversos exercicis.

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

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 1997 pugen a 32.111 milions de pessetes; han augmentat durant l'exercici en 1.919 milions de pessetes (un 6%), per a situar-ne l'import definitiu en la quantitat de 34.030 milions de pessetes. D'aquest darrer import, el conjunt de les empreses n'ha rebut durant 1997 la quantitat de 28.416 milions de pessetes, el 83,5%.

Les subvencions més significatives són les concedides a SAR i al grup RTVV, les quals, amb uns imports de 8.300 i 8.204 milions de pessetes respectivament, en representen el 48,5% del total. Així mateix, destaquen les subvencions concedides a l'IMPIVA i a FGV, que, amb 4.253 i 4.123 milions de pessetes respectivament, en representen el 24,6% del total. En un nivell lleugerament inferior, podem destacar l'import concedit a la AVT, amb 3.269 milions de pessetes, que en representa el 9,6%.

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

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 1997 s'elevan a la quantitat de 11.451 milions de pessetes. Durant l'exercici s'hi ha produït un increment global de 4.186 milions de pessetes, que en situa l'import definitiu en 15.637 milions de pessetes.

L'IMPIVA és l'entitat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en 1997, amb un import de 5.134 milions de pessetes, que constitueixen el 32,8% del total de subvencions de l'exercici. AVT, amb 3.423 milions de pessetes, n'absorbeix el 21,9%; SAR, amb 3.011 milions de pessetes, el 19,3%; i CAC, amb 1.670 milions de pessetes, el 10,7%.

**EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICIC 1997 (EN MILIONS DE PTES.)**

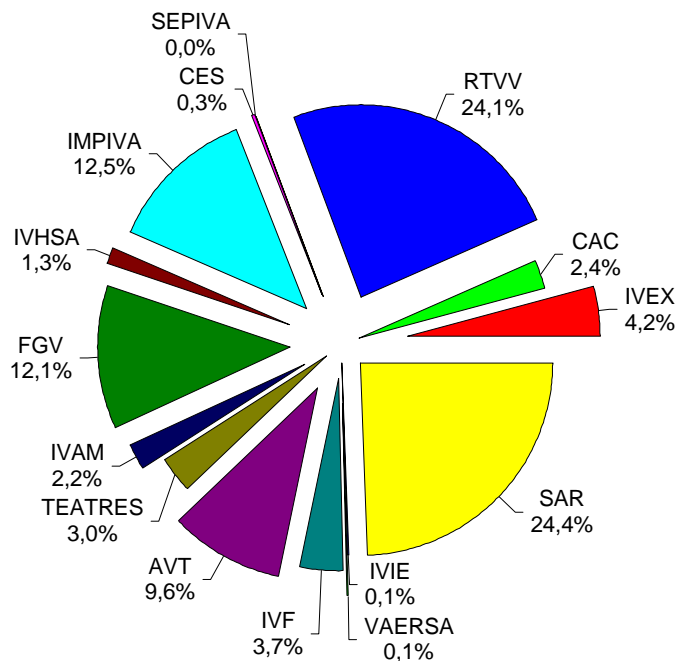
<b>CORRENTS</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Consignades en la LPGV 1997	0	0	452	1.370	42	1.500	4.243	7.116	4.000	740	950	2.845	467	8.300	86	32.111
Augments (Reduccions)	0	19	0	40	0	-670	10	1.088	123	0	81	424	799	0	5	1.919
Import definitiu	0	19	452	1.410	42	830	4.253	8.204	4.123	740	1.031	3.269	1.266	8.300	91	34.030
Cobrades en l'exercici	0	0	339	1.027	42	342	3.912	7.047	2.676	740	1.020	2.533	372	8.300	66	28.416
% cobraments	0	0	75,0	72,8	100,0	41,2	92,0	85,9	64,9	100,0	98,9	77,5	29,4	100,0	72,5	83,5

<b>DE CAPITAL</b>	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	IVIE	CAC	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	TOTAL
Consignades en la LPGV 1997	500	799	0	0	3	1.500	3.435	230	500	340	50	2.570	10	1.511	3	11.451
Augments (Reduccions)	0	0	0	0	0	170	1.699	-35	0	0	0	853	-1	1.500	0	4.186
Import definitiu	500	799	0	0	3	1.670	5.134	195	500	340	50	3.423	9	3.011	3	15.637
Cobrades en l'exercici	500	799	0	0	2	1.467	2.576	127	30	340	50	2.207	4	3.011	0	11.113
% cobraments	100,0	100,0	0	0	66,7	87,8	50,2	65,1	6,0	100,0	100,0	64,5	44,4	100,0	0	71,1

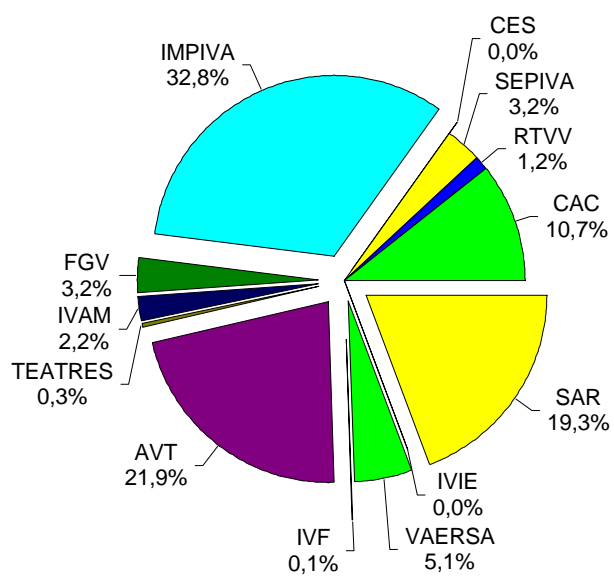
Quadre 6

## EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

### 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 1997, 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 26 de març de 1998 i aprovats pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en junta universal d'accionistes, amb data 23 de juny de 1998. Tret de les excepcions que es descriuen en els apartats 1.4 i 1.5, la fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 La Societat ha practicat en la liquidació del impost sobre societats corresponent a l'exercici de 1996, la bonificació del 99%, a què es refereix l'art. 32.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats. ja que la dita bonificació no va ser prevista en el tancament dels comptes anuals de l'exercici de 1996, els comptes anuals de l'exercici de 1997 recullen en l'epígraf d'ingressos i beneficis d'exercicis anteriors, uns ingressos per import de 130,5 milions de pessetes. Tal i com es comenta en l'apartat 4.4.6 d'aquest informe, podrien sorgir passius addicionals, que no són susceptibles de quantificació objectiva, com a conseqüència de les diverses interpretacions sobre la bonificació abans comentada.
- 1.3 Segons es descriu en l'apartat 4.2.1, els epígrafs d'immobilitzat material i existències es troben sobrevalorats, a 31 de desembre de 1997, en 42,0 i 2,3 milions de pessetes, respectivament; i els resultats de l'exercici sobrevalorats en 44,3 milions de pessetes com a conseqüència de la inadequada comptabilització de la cessió a SEPIVA de certs terrenys per part de l'Ajuntament de Castelló de Rugat.
- 1.4 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 adscriu. Tal com s'indica en l'apartat 3.1, el decret 166/97, de 13 de maig, del Govern Valencià, posa fi a la dita adscripció, encara que la Societat ha explotat els dits béns i drets fins el 31 de desembre de 1997. Ja que SEPIVA no disposa actualment de la informació suficient quant al valor dels béns adscriu, 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.

- 1.5 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 1997 de 231,7 i 99,6 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.
- 1.6 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 1997, i s'hi recullen tots els compromisos coneguts i estimats fins al dit moment.
- 1.7 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 3.1)
- 1.8 Tret de l'ajust indicat en l'apartat 1.3 i dels que poguessen derivar-se si havien pogut verificar i quantificar els aspectes que es descriuen en els apartats 1.2, 1.4 i 1.5 anteriors, i tret dels efectes sobre els comptes anuals de l'exercici de 1997 que poguessen produir-se del desenllaç final de les incerteses descrites en els apartats 1.6 i 1.7 anteriors, els comptes anuals de l'exercici de 1997 -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 1997, 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.
- 1.9 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, 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 1997.

## **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 SEPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1997. 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 considerats necessaris per assolir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- 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, i altra normativa aplicable.
- 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. 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.

Per decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, resta 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 d'Inspecció Tècnica de Vehicles.

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. S'hi fixa un termini de concessió de 25 anys amb possibilitat de pròrrogues fins a 75 anys.

L'adjudicació es va produir el 5 de novembre de 1997, publicada en el DOGV el 20 de novembre de 1997. La contractació es realitza amb efectes del dia 1 de gener de 1998.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1997**

Atesa la varietat d'activitats adscrites a SEPIVA, que durant l'exercici de 1997 es refereixen als mateixos camps que l'exercici precedent, en l'apartat 4.4.4 d'aquest informe s'aborda la seua anàlisi detallada.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de SEPIVA de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres de l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Accionistes (socis) per desemborssams. no exigits	-	-	-
Immobilitzat	2.144.538	2.290.665	(6,4%)
<i>Despeses de primer establiment</i>	17.409	13.015	33,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	12.522	19.880	(37,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.056.932	2.199.436	(6,5%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	57.675	58.334	(1,1%)
Actiu circulat	5.350.917	4.519.234	18,4%
<i>Accionistes per desemborssaments exigits</i>	-	300.000	(100,0%)
<i>Existències</i>	3.909.288	2.961.256	32,0%
<i>Deutors</i>	298.054	954.266	(68,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	87.323	11.181	681,0%
<i>Tresoreria</i>	1.052.992	290.236	262,8%
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.260	2.295	42,0%
<b>Total actiu</b>	<b>7.495.455</b>	<b>6.809.899</b>	<b>10,1%</b>
PASSIU			
Fons propis	4.681.280	3.079.667	52,0%
<i>Capital subscrit</i>	2.796.000	2.296.000	21,8%
<i>Reserves</i>	783.667	343.454	128,2%
<i>Resultats negatius de fusió</i>	-	-	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	1.101.613	440.213	150,2%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	65.318	84.722	(22,9%)
Provisions per a riscos i despeses	580.152	234.199	147,7%
Creditors a llarg termini	743.578	1.001.757	(25,8%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	743.578	1.001.257	(25,7%)
<i>D'altres creditors</i>	-	500	(100,0%)
Creditors a curt termini	1.425.127	2.409.554	(40,9%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	263.648	816.929	(67,7%)
<i>Deutes empreses del grup i associades</i>	11.507	458.531	(97,5%)
<i>Creditors comercials</i>	879.160	785.315	11,9%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	270.812	348.779	(22,4%)
<b>Total passiu</b>	<b>7.495.455</b>	<b>6.809.899</b>	<b>10,1%</b>

Quadre 1

Quant a l'actiu, l'aspecte més significatiu que cal destacar de la comparació dels balanços de 1997 i 1996, el constitueix l'augment en els capítols d'"Existències", un 32% respecte a 1996; i de Tresoreria, d'un 262,8%, així com la disminució en el capítol de "Deutors", d'un 68,8%.

L'augment d'existències és conseqüència, fonamentalment, dels costos d'adquisició dels terrenys de la Ciutat del Transport de Castelló; i la disminució en "Deutors" respon sobretot a l'acabament de l'activitats de recollida de residus hospitalaris del SVS.

Quant al passiu del balanç, a banda de l'important increment de la xifra de pèrdues i beneficis, el més significatiu és la reducció dels crèdits, tant a llarg com a curt termini, amb entitats financeres en un 25,7% i 67,7%, respectivament, així com la disminució dels deutes amb empreses del grup i associades en un 97,5%.

## 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 1997, i en representa un 27,4% (un 32,3% en 1996). El seu moviment durant l'exercici de 1997 es resum tot seguit en milers de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-96	Addicions	Baixes	Traspassos nets	Saldos 31-12-97
Terrenys i construccions	1.927.419	41.960			1.969.379
Inst. tècniques i maquinària	575.062	9.867		12.014	596.943
D'altre immobilitzat	367.935	1.118	(147)	191	369.097
D'altres insta., utilatge i mobil.	200.975	1.909	(819)		202.065
Immobilitzat en curs	9.734	2.471		(12.205)	0
<b>Total valors de cost</b>	<b>3.081.125</b>	<b>57.325</b>	<b>(966)</b>	<b>0</b>	<b>3.137.484</b>
Amortització acumulada	(881.689)	(199.829)	966	0	(1.080.552)
<b>Valors nets</b>	<b>2.199.436</b>	<b>(142.504)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.056.932</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 terrenys cedits gratuïtament per alguns ajuntaments per a la mateixa finalitat per terminis superiors als 30 anys.

En virtut del decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, queda sense efecte l'adscripció de funcions realitzada en 1987 a SEPIVA i, per tant, s'anul·la l'adscripció dels esmentats béns, encara que SEPIVA hi ha exercit el dret d'ús fins el 31 de desembre de 1997.

Quant als terrenys cedits per diversos ajuntaments, SEPIVA n'ha arrendat les instal·lacions de la seua propietat a les entitats concessionàries de la gestió de l'exploració de les estacions de ITV, amb efectes de primer de gener de 1998.

En 1992, SEPIVA i l'Ajuntament de Castelló de Rugat signaren un conveni per a la promoció del polígon industrial "El Molí". En virtut del dit conveni, SEPIVA va finançar l'adquisició dels terrenys, així com els costos d'urbanitzar-los, i es va establir una clàusula d'improcedència de la cessió del 15% d'aprofitament mitjà per part de SEPIVA a l'Ajuntament. No obstant això, en realitzar-se la parcel·lació dels terrenys adquirits per SEPIVA, l'Ajuntament se'n va adjudicar part.

En aquest sentit i sense perjudici del resultat final, els convenis han de respectar les cessions obligatòries establides en la Llei del Sòl.

Mitjançant escriptura de cessió de finca, segregació, determinació de resta i cessió de dret de superfície de 15 de maig de 1997, l'Ajuntament va cedir gratuïtament a SEPIVA els dits terrenys amb un valor en escriptura de 46.608 milers de pessetes, constituint al mateix temps SEPIVA un dret de superfície sobre part dels terrenys a favor de l'Ajuntament per un valor de 4.648 milers de pessetes. SEPIVA comptabilitzà aquesta operació recollint com a existències els terrenys sobre els que es constitueix el dret de superfície, i la resta, 41.960 milers de pessetes, com a immobilitzat material.

Ja que el cost d'adquisició dels terrenys ja formava part inadecuadament de l'immobilitzat, s'ha produït una sobrevaloració de l'actiu. Així, l'immobilitzat material i les existències es troben sobrevalorats, a 31 de desembre de 1997, en 41.960 i 2.325 milers de pessetes, respectivament; i els resultats de l'exercici sobrevalorats en 44.285 milers de pessetes. Les diferències amb els valors comptabilitzats corresponen a l'ajust del valor de les existències com a conseqüència de les vendes produïdes.

La Societat ha realitzat durant 1998 els ajusts necessaris per a la regulació d'aquesta situació.

De la revisió d'una mostra de la documentació suport de les altes comptabilitzades en aquests comptes, no s'han observat aspectes rellevants per comentar.

#### **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 1997 en milers de pessetes:



Comptes	Saldos a 31-12-96	Baixes i dotacions	Saldos a 31-12-97
Participacions en empreses associades:			
Valenciana de Protecció Ambiental, S.A. * (21,27%)	50.000		50.000
Prominturia, S.A. * (21%)	3.150		3.150
Curcoval, S.L. * (50%)	1.800		1.800
Cartera valors a llarg termini:			
S.P.E. L'Alcúdia de Crespins * (10%)	1.000		1.000
Dipòsits i fiances a llarg termini	6.171	(150)	6.021
Provisions:			
Curcoval, S.L.	(737)	(509)	(1.246)
S.P.E. L'Alcúdia de Crespins	(1.000)		(1.000)
Prominturia, S.A.	(2.050)		(2.050)
<b>TOTAL</b>	<b>58.334</b>	<b>(659)</b>	<b>57.675</b>

\* Percentatge de participació

## Quadre 3

SEPIVA no ha actualitzat el valor de les seues inversions a 31 de desembre de 1997 perquè no disposa dels comptes anuals de les empreses participades.

## 4.2.3 Existències

Aquest epígraf és el més significatiu de l'actiu del balanç de 1997 i en representa un 52,2% (un 43,5% en 1996). La composició de les existències a 31 de desembre de 1997, i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-96	Addicions	Traspassos	Vendes	Saldos 31-12-97
Terrenys:					
Terrenys Castelló	-	1.608.993	-		1.608.993
Almussafes	1.946.176	321.405	-	(1.291.025)	976.556
Vall d'Uixó 2ª fase	278.311	169.645	-	-	447.956
Benicarló	14.796	302.704	-	-	317.500
L'Alcúdia de Crespins	203.804	413	-	(13.729)	190.488
Castelló Rugat	176.305	4.992	-	(30)	181.267
Vall d'Uixó 1ª fase	267.055	-	-	(151.256)	115.799
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
Chiva	10.402	-	-	-	10.402
D'altres	2.462	893	-	-	3.355
Olis	7.742	5.082	-	(10.055)	2.769
	3.060.711	2.414.127	-	(1.466.095)	4.008.743
Provisions					
Accés ITV Elx	(48.193)	-	-	-	(48.193)
Accés Castelló de Rugat	(32.195)	-	-	-	(32.195)
Guadaséquies	(19.067)	-	-	-	(19.067)
	(99.455)	-	-	-	(99.455)
<b>TOTAL</b>	<b>2.961.256</b>	<b>2.414.127</b>	<b>-</b>	<b>(1.466.095)</b>	<b>3.909.288</b>

## Quadre 4

Les existències de terrenys han tingut un increment net en l'exercici de 1997 de 953.005 milers de pessetes, quantitat que figura en l'epígraf "Augment d'existències" del compte de pèrdues i beneficis de 1997 (vegeu l'apartat 4.3). Al mateix temps, la variació neta positiva en les existències d'olis puja a 4.973 milers de pessetes, tal i com es recull en l'apartat 4.4.1.

**a) Terrenys de Castelló**

Corresponen a l'adquisició a l'empresa municipal de l'Ajuntament de Castelló, Gumsa, S.A., de diverses parcel·les a la "Ciutat del transport" de Castelló, que totalitzen 64.036,94 metres quadrats de terrenys, segons l'escriptura de segregació i compravenda de 15 de juliol de 1997, així com a les despeses inherents a la compra. El preu de compra va pujar a 1.597.888 milers de pessetes.

**b) Polígon d'Almussafes**

En aquest concepte es recull el cost d'adquisició per expropiació dels terrenys del polígon industrial d'Almussafes, així com els costos de la seua urbanització, deduït el cost de vendes dels terrenys venuts fins el 31 de desembre de 1997.

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.

Durant 1995 i 1996, es van aprovar els expedients expropiatoris que comportaren l'expropiació de 616.129,49 metres quadrats, amb un preu just total de 973.689 milers de pessetes, per acords de la Comissió Territorial d'Urbanisme de València, de 23 de maig de 1995, 6 de març de 1996 i 24 d'abril de 1996.

A la data d'aquest informe, la Societat ha rebut resolucions del Jurat d'Expropiacions individualitzades per a la gran part de les parcel·les expropiades, que pugen el preu just de les expropiacions a un import total de 348.594 milers de pessetes. Tanmateix, es desconeix si existeixen resolucions del dit jurat pendents de rebre's que podrien elevar encara més el dit preu just. Contra les dites resolucions, SEPIVA ha interposat recursos contenciosoadministratius davant el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, sense que a la data d'aquest informe es tinga constància de les possibles sentències que poguessen haver sigut dictades.

Al tancament de l'exercici de 1997, la Societat va realitzar una provisió per a riscos i despeses per un import de 320.585 milers de pessetes, basant-se en les resolucions rebudes fins a la dita data, incrementant el valor de les existències en 107.797 milers de pessetes, corresponents als terrenys no venuts al tancament de l'exercici.

La provisió per a riscos i despeses està infravalorada en 28.009 milers de pessetes perquè el preu just conegut és superior a la provisió efectuada per SEPIVA.

per tant, les existències es troben infravalorades en 9.418 milers de pessetes, import que correspon a l'increment en el preu just dels terrenys no venuts. Així mateix, els resultats de l'exercici es troben sobrevalorats en 18.591 milers de pessetes que corresponen a l'increment en el preu just dels terrenys venuts.

**c) Terrenys Vall d'Uixó, 1<sup>a</sup> i 2<sup>a</sup> fase**

Aquests comptes recullen, com a més significatiu, el cost d'adquisició de terrenys d'una superfície de 572.087 m<sup>2</sup>, per un import de 467.716 milers de pessetes; i el de les obres d'urbanització, per un import de 577.186 milers de pessetes, dels quals 414.435 corresponen a la primera fase, ja acabada, i 162.751, al valor executat de la segona fase, iniciada en 1997 i en execució al tancament de l'exercici, minvats per les vendes realitzades a 31 de desembre de 1997.

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, 1995 i 1996, 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 68.457 milers de pessetes. La dotació practicada en l'exercici va pujar a 11.584 milers de pessetes.

**d) Terrenys Benicarló**

En aquest concepte es recull, fonamentalment, el valor del preu just corresponent a l'expedient d'expropiació iniciat en 1996 per l'Ajuntament de Benicarló de 297.168 metres quadrats de terrenys, aprovat per la Comissió Territorial d'Urbanisme de Castelló, l'11 de juny de 1997. El dit preu just va pujar a 295.713 milers de pessetes, dels quals 219.513 han sigut satisfets per SEPIVA, beneficiària de l'expropiació, directament als expropiats, i 76.142 milers de pessetes, consignats en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana i recollits en l'actiu del balanç de situació dins de l'epígraf d'inversions financeres temporals.

A la data d'aquest informe es desconeixen les accions que hi hagen pogut emprendre els expropiats contra els acords adoptats.

**e) Provisions**

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 32.195 i 48.193 milers de pessetes, respectivament, perquè els dits terrenys van ser cedits a la Diputació de València i a la Generalitat Valenciana, respectivament, tal i com es va indicar en el nostre informe corresponent a l'exercici de 1996. Aquestes cessions estan pendents de formalització a la data d'aquest informe.

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 de Guadaséquies per un import de 19.067 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 1997, aquest epígraf presenta la composició següent:

<b>Deutors</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	188.671
Administracions Públiques	118.376
Deutors diversos	65.256
Personal	1.363
Empreses associades	117
Provisions	(75.729)
<b>TOTAL</b>	<b>298.054</b>

Quadre 5

**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	61.849
Clients de cobrament dubtós	79.178
Factures pendents de formalitzar	16.460
Clients, baixa tensió	31.184
<b>TOTAL</b>	<b>188.671</b>

Quadre 6

En el compte de "Clients", figuren els saldos per cobrar del Servei Valencià de Salut, per un import de 4.940 milers de pessetes, l'origen del qual és la facturació realitzada per SEPIVA al dit organisme per l'activitat de recollida de residus sanitaris. Cal assenyalar que a mitjans 1997, SEPIVA ha abandonat aquesta activitat, cosa que explica la gran disminució experimentada en aquest saldo, 388.972 milers de pessetes en 1996.

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:

	<b>Milers de pessetes</b>
Curt termini (< 1 any)	28.377
Llarg termini (> 1 any)	8.712
<b>TOTAL</b>	<b>37.089</b>

Quadre 7

Els dits efectes haurien de classificar-se com a efectes per cobrar, en l'actiu del balanç.

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

<b>Client</b>	<b>Saldo 31-12-97</b>	<b>Provisió a 31-12-97</b>
Buinsa	50.000	50.000
Petrolev	22.276	22.276
Inescop	5.413	1.964
Ulibarri	1.489	1.489
<b>TOTAL</b>	<b>79.178</b>	<b>75.729</b>

Quadre 8

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 50.000 milers de pessetes.

#### **b) Administracions Públiques**

La composició d'aquest capítol a 31 de desembre de 1997, és la següent:

<b>Administracions Públiques.</b>	<b>Milers de pessetes</b>
H.P. deutora per diversos conceptes	80.998
Crèdits per bases imposables negatives	33.300
D'altres	4.078
<b>TOTAL</b>	<b>118.376</b>

Quadre 9

Dins del compte "H.P. deutora per diversos conceptes", figura un import de 76.140 milers de pessetes que ha de tornar la Hisenda Pública després de la determinació de l'impost sobre societats de l'exercici de 1997, i que es compon, fonamentalment, dels pagaments a compte del dit impost i de les retencions de rendes de capital.

El compte "Crèdits per bases imposables negatives", recull l'import que s'ha de cobrar corresponent a la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici de 1995. El dit import va ser inicialment compensat en la liquidació de l'impost de l'exercici de 1996, però s'ha tornat a comptabilitzar en aquest compte com a resultat de la correcció efectuada en l'exercici de l'impost sobre beneficis de 1996, (vegeu l'apartat 4.4.6).

#### **c) 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 i Benicarló per un import de 10.342 i 76.142 milers de pessetes, respectivament.

#### **4.2.6 Tresoreria**

A 31 de desembre de 1997, els fons de tresoreria presenten el desglossament següent:

<b>Tresoreria</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Bancs i institucions de crèdit	1.042.067
Caixa, pessetes	10.925
<b>TOTAL</b>	<b>1.052.992</b>

Quadre 10

Els comptes de recaptació de ITV, grues, baixa tensió i ascensors, no recullen tota la recaptació a 31 de desembre de 1997, per no haver sigut registrats certs abonaments efectuats per les entitats bancàries, segons el detall següent:

	<b>Milers de pessetes</b>
Acomptes de clients baixa tensió	9.889
Acomptes de clients ITV	15.268
Acomptes de clients ascensors	695
Acomptes de clients grues	1.028
<b>TOTAL</b>	<b>26.880</b>

Quadre 11

Els dits abonaments han sigut registrats per la Societat en l'exercici de 1998. Per tant, tant l'actiu del balanç (comptes bancaris) com el passiu (comptes d'avançaments) estan infravalorats en 26.880 milers de pessetes.

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, el règim de disposició dels quals -segons es desprén de les escriptures d'apoderament-, és mitjançant signatures solidàries i és recomanable revocar aquests poders i establir sols el règim mancomunat.

#### **4.2.7 Fons propis**

A 31 de desembre de 1997, el capital social està representat per 27.960 accions nominatives de 100.000 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes per la Generalitat Valenciana. En 1997 s'ha produït una ampliació de capital per un import de 500 milions de pessetes per acord del Govern Valencià de 13 de maig de 1997, formalitzat en escriptura d'ampliació de capital el 22 d'octubre de 1997. L'import total de la dita ampliació ha sigut desemborsat l'1 d'octubre de 1997.

La composició de les reserves i el seu moviment durant l'exercici de 1997, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva voluntària</b>	<b>Total</b>
Saldos a 31-12-96	45.597	297.857	343.454
Distribució beneficis exercici 1996	44.021	396.192	440.213
<b>TOTAL</b>	<b>89.618</b>	<b>694.049</b>	<b>783.667</b>

Quadre 12

Per acord del Govern Valencià de 17 de juny de 1997, s'aprova la distribució del resultat de l'exercici de 1996, segons el detall següent:

	<b>Milers de pessetes</b>
A reserva legal (10%)	44.021
A reserves voluntàries	396.192
<b>TOTAL</b>	<b>440.213</b>

Quadre 13

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, és el següent:

<b>Comptes</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Subvencions de capital	63.846
Ingressos per interessos diferits	1.472
<b>TOTAL</b>	<b>65.318</b>

Quadre 14

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

<b>Entitat concedidora</b>	<b>Import inicial</b>	<b>Saldo 31-12-97</b>
Conselleria del Medi Ambient	20.083	2.819
IMPIVA, subvenció exercici 1990	33.000	18.489
IMPIVA, subvenció exercici 1991	64.646	21.362
IMPIVA, subvenció exercici 1992	41.309	21.176
<b>TOTAL</b>	<b>159.038</b>	<b>63.846</b>

Quadre 15



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 1997 és el següent:

<b>Provisions</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Provisió terrenys expropiats Almussafes	320.585
Provisió terrenys expropiats Vall d'Uixó	154.462
Provisió interessos Vall d'Uixó	68.457
Provisió indemnització director general	20.610
Provisió indemnització Tracoinsa System,S.A.	8.934
Provisió responsabilitat Elx	4.503
Provisió indemnització delegat Alacant	2.601
<b>TOTAL</b>	<b>580.152</b>

Quadre 16

Les provisions per interessos i per terrenys expropiats a Almussafes i la 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. El 16 de desembre de 1997, el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana va desestimar el dit recurs, i confirmà la sentència dictada pel Jutjat Social. En 1997, SEPIVA ha pagat la quantitat de 1.866 milers de pessetes en concepte d'acomptes per execució provisional de la sentència. Així mateix, SEPIVA ha incrementat la provisió en 5.115 milers de pessetes, en concepte d'interessos de demora meritats en 1997. El 25 de febrer de 1998 es van desemborsar 15.495 milers de pessetes, i únicament resten pendents els interessos de demora.

La provisió per indemnització a l'empresa Tracoinsa System, S.A., correspon a la demanda d'indemnització de danys i perjudicis presentada per la dita empresa contra SEPIVA, el 10 d'octubre de 1997, davant el Jutjat de Primera Instància núm. 19 de València, reclamant les despeses ocasionats per l'existència de vicis ocults en una parcel·la del polígon industrial d'Almussafes adquirida per la dita entitat a SEPIVA el 6 de febrer de 1997. La dita demanda va ser admesa a tràmit per l'esmentat jutjat, el dia 20 d'octubre de 1997. Actualment no és possible conèixer el desenllaç final d'aquesta demanda.

#### 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 termini 1998	Llarg termini				
		1999	2000	2001	2002	Total
B. Exterior	46.667	46.667	46.666	-	-	93.333
B. Crèdit Local	61.012	64.739	60.506	-	-	125.245
Banesto	150.000	150.000	150.000	150.000	75.000	525.000
Interes. meritats	5.969	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>263.648</b>	<b>261.406</b>	<b>257.172</b>	<b>150.000</b>	<b>75.000</b>	<b>743.578</b>

Quadre 17

El total d'interessos meritats i comptabilitzats per aquests préstecs i crèdits durant l'exercici de 1997, han pujat a 108.249 milers de pessetes, i figura dins de l'epígraf de despeses financeres i assimilats del compte de pèrdues i beneficis.

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

El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1997, 11.507 milers de pessetes, està representat per factures emeses per VAPSA en concepte de recollida de residus sanitaris, pendents de pagament. Cal assenyalar que a partir de maig de 1997, l'activitat de recollida de residus hospitalaris no forma part de les activitats de SEPIVA, per la qual cosa han deixat d'usar-se els serveis d'aquesta empresa. Per tant, el saldo per pagar a la Societat ha experimentat una significativa reducció respecte al saldo existent a 31 de desembre de 1996 (458.531 milers de pessetes).

#### 4.2.12 Creditors comercials

Els capítols que integren aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1997, són els següents:

Creditors comercials	Milers de pessetes
Acomptes de clients	528.782
Deutes per compres o prestació de serveis	350.378
<b>TOTAL</b>	<b>879.160</b>

Quadre 18

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	231.728
Clients infraestructures industrials	185.551
Clients ascensors	99.551
Clients baixa tensió	9.364
Clients grues	2.588
<b>TOTAL</b>	<b>528.782</b>

Quadre 19

No ha sigut possible analitzar 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, malgrat haver-los sol·licitat en diversos exercicis.

S'ha detectat l'existència de saldos deutors en el compte d'"Acomptes de baixa tensió" per import de 3.768 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	297.517
Factures pendents de rebre	42.312
Retencions de garanties	10.549
<b>TOTAL</b>	<b>350.378</b>

Quadre 20

El compte "Creditors per prestació de serveis", recull, com a més significatiu, l'import pendent de pagament a l'empresa que realitza les obres d'urbanització de la segona fase del polígon industrial de la Vall d'Uixó (178.804 milers de pessetes) , i l'import pendent de desconsignar de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana per part dels expropiats dels terrenys d'Almussafes i Benicarló (86.484 milers de pessetes).

En el dit compte figuren comptabilitzats certs pagaments per import de 3.890 milers de pessetes, corresponents a despeses d'exercicis anteriors no registrades en el compte de

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

D'altra banda, s'ha detectat l'existència d'assentaments deutors en el compte esmentat per un import de 3.971 milers de pessetes, que no haurien de ser objecte de compensació, per la qual cosa el passiu i l'actiu del balanç estan infravalorats en la dita quantitat.

#### 4.2.13 D'altres deutes no comercials

Els capítols que componen aquest epígraf, a 31 de desembre de 1997, són els següents

<b>D'altres deutes no comercials</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Administracions públiques	161.731
Remuneracions pendents de pagament	109.081
<b>TOTAL</b>	<b>270.812</b>

Quadre 21

#### a) Administracions públiques

Aquest capítol està format pels comptes i imports següents:

<b>Administracions Públiques</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Impost sobre beneficis diferit	66.749
Hisenda Pública, creditora per IVA	39.950
Seguretat Social, creditora	33.277
Hisenda Pública, creditora per IRPF	20.511
D'altres conceptes	1.244
<b>TOTAL</b>	<b>161.731</b>

Quadre 22

El compte "Impost sobre beneficis diferit" recull l'import el pagament del qual a la Hisenda Pública es retarda per aplicació de la normativa fiscal, segons el càlcul que es detalla en l'apartat 4.4.7 d'aquest informe.

Els comptes "Hisenda Pública, creditora per IVA", "Hisenda Pública, creditora per IRPF" i "Seguretat Social creditora", recullen els imports que s'han de pagar als respectius organismes corresponents a les liquidacions del mes de desembre de 1997 pagades en 1998.

**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	103.000
Despeses de viatge pendents de pagament	5.854
D'altres remuneracions	227
<b>TOTAL</b>	<b>109.081</b>

Quadre 23

El compte "Paga de premi", comprén la paga de premi de tot el personal, 67.956 milers de pessetes, la paga d'objectius de la direcció, 22.044 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.2), i una previsió de la quota patronal de les assegurances socials corresponents a la paga de premi, estimats en 13.000 milers de pessetes.

La liquidació de les assegurances socials de la dita paga en l'exercici de 1998, ha pujat a 2.525 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.2), per la qual cosa hi ha un excés de provisió de 10.475 milers de pessetes. Per tant, els resultats de l'exercici estan infravalorats i el passiu del balanç sobrevalorat, en el dit import.

Hi ha un excés de provisió en la quantificació de la paga d'objectius de 4.676 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 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Aprovisionaments	2.547.188	1.723.659	Import net xifra de negocis	4.748.944	4.061.020
Despeses de personal	1.479.084	1.503.363	Augment d'existències	953.005	498.651
Dotació amortització immobilitzat	209.786	201.615	D'altres ingressos d'explotació	9.974	9.235
Variació provisions tràfec	(7.365)	30.271			
D'altres despeses d'explotació	490.665	397.533			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>992.565</b>	<b>712.465</b>			
Despeses financeres i assimilades	119.834	197.939	D'altres interes. i ingressos assimilats	29.407	23.485
			<b>Resultats financers negatius</b>	<b>90.427</b>	<b>174.454</b>
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	<b>902.138</b>	<b>538.011</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>		
Pèrdues procedents immobilitzat	0	1.374	Beneficis alienació immobilitzat	0	296
Despeses extraordinàries	3.290	500	Subvencions de capital transferides	14.530	14.530
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.552	8.471	Ingressos extraordinaris	44.802	1.339
			Ingressos i b. d'altres exercicis	139.072	7.205
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>179.562</b>	<b>13.025</b>			
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>1.081.700</b>	<b>551.036</b>			
<b>Impost sobre societats</b>	<b>(19.913)</b>	<b>110.823</b>			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>1.101.613</b>	<b>440.213</b>			

Quadre 24

L'aspecte més significatiu i destacable de la comparança dels comptes de pèrdues i beneficis de 1997 i 1996, és l'important increment experimentat en la xifra d'aprovisionaments (un 47,8% respecte a 1996), així com en la variació d'existències, (un 91,1% d'augment). Així mateix, l'import net de la xifra de negocis s'ha incrementat en un 16,9% respecte a 1996. Aquest increment obeeix sobretot a l'augment de les vendes derivades de les promocions industrials (58,2% d'increment), i en menor mesura a la major activitat de ITV (un 13,0% d'augment), malgrat la disminució en el capítol de vendes medi ambient, que s'ha reduït en un 57,6% respecte a 1996, a causa del cessament en l'activitat de recollida de residus hospitalaris.

D'altra banda, és destacable l'increment experimentat en els resultats extraordinaris (1.278,6%), motivat per l'elevat augment dels ingressos extraordinaris i dels procedents d'altres exercicis.

#### **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 1997 i en representa un 52,6% (41,3% en 1996). Es compon dels capítols i imports següents, en milers de pessetes:

<b>Aprovisionaments</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Consum de mercaderies	2.340.711	1.147.076	104,1%
D'altres despeses externes	206.477	576.583	(64,2%)
<b>TOTAL</b>	<b>2.547.188</b>	<b>1.723.659</b>	<b>47,8%</b>

Quadre 25

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

<b>Consum de mercaderies</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Compres de terrenys	2.214.132
Construccions i urbanitzacions	121.606
Variació d'existències	4.973
<b>TOTAL</b>	<b>2.340.711</b>

Quadre 26

El compte "Compres de terrenys" recull fonamentalment els imports derivats de l'adquisició dels terrenys a la Ciutat del Transport de Castelló, així com el valor de l'expropiació dels terrenys de Benicarló i el major preu just acordat en 1997 per part del Jurat d'Expropiació sobre el valor inicial d'expropiació dels terrenys d'Almussafes (vegeu l'apartat 4.2.3).

"Construccions i urbanitzacions" recull fonamentalment les despeses d'urbanització del polígon industrial de la Vall d'Uixó, 2<sup>a</sup> fase.

Dins del capítol "D'altres despeses externes" es recull, fonamentalment, la facturació de VAPSA a SEPIVA per l'activitat de recollida de residus sanitaris, per un import de 161.925 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.4), així com despeses d'urbanització del polígon industrial de la Vall d'Uixó, 2<sup>a</sup> fase, per import de 40.598 milers de pessetes, que haurien de figurar en el capítol de "Consum de mercaderies".

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

Aquest epígraf representa un 30,6% del total de despeses de SEPIVA (un 36% en 1996). La seua composició en 1997 i variacions quant a 1996 es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	1.096.911	1.117.945	(1,9%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	357.744	347.595	2,9%
Indemnitzacions	19.016	24.726	(23,1%)
Formació	1.422	9.680	(85,3%)
D'altres despeses socials	3.991	3.417	16,8%
<b>TOTAL</b>	<b>1.479.084</b>	<b>1.503.363</b>	<b>(1,6%)</b>

Quadre 27

El capítol de sous i salaris tenen el desglossament següent:

<b>Sous i salaris</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Sous i salaris	993.911
Paga de premi	80.956
Paga d'objectius	22.044
<b>TOTAL</b>	<b>1.096.911</b>

Quadre 28

Durant l'exercici no s'ha aplicat al personal de SEPIVA cap increment retributiu tal com dicta la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997.

Igual que en exercicis anteriors, el Consell d'Administració de la Societat va acordar en març de 1998, abonar al personal una paga de premi equivalent al 90% de la retribució mensual bruta i proporcional al temps treballat durant 1997.

Així mateix, el personal directiu de SEPIVA cobra una paga en concepte de productivitat. SEPIVA ha estimat el seu import en 22.044 milers de pessetes, basant-se en els percentatges aprovats en exercicis anteriors. Les dues pagues figuren provisionades en el capítols de "Remuneracions pendents de pagament" del passiu del balanç a 31 de desembre de 1997.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 15 d'abril de 1998, va acordar donar-se per entés de les quanties màximes previsibles individualment assignades al personal de SEPIVA pel concepte de productivitat, que pugen a 17.368 milers de pessetes. Per tant, hi ha un excés de previsió de la dita paga per 4.676 milers de pessetes, tal i com figura en l'apartat 4.2.13.b).

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.13.b), hi ha un excés de previsió en la Seguretat Social a càrrec de l'empresa corresponent a la paga de premi per un import de 10.475 milers de



pessetes. El motiu del dit excés és que en 1998 SEPIVA no ha cotitzat a la Seguretat Social per la paga del premi dels treballadors que des de l'1 de gener de 1998 no presten els seus serveis a SEPIVA per l'acabament de les funcions d'inspecció tècnica de vehicles que fins a la data tenia adscrites la Societat. Així mateix, SEPIVA no ha retingut ni deduït cap import als dits treballadors en concepte de Seguretat Social. Es desconeix l'efecte que sobre els comptes anuals de SEPIVA podrien tenir les possibles actuacions de l'Administració en relació amb l'esmentada contingència.

#### 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 1997 i en representa un 10,1% (9,5% en 1996). La seua composició en milers de pessetes, és la següent:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Serveis exteriors	461.168	381.069	21,0%
Tributs	27.967	16.288	71,7%
D'altres despeses de gestió corrent	1.530	176	769,3%
<b>TOTAL</b>	<b>490.665</b>	<b>397.533</b>	<b>23,4%</b>

Quadre 29

El capítol "Serveis exteriors" integra la pràctica totalitat del saldo de l'epígraf. La seua composició per conceptes amb les xifres comparatives dels exercicis 1997 i 1996, es mostren tot seguit:

Serveis exteriors	1997	1996	Variació
Serveis auxiliars	101.303	60.043	68,7%
Viatges i estàncies	76.313	76.700	(0,5%)
Subministraments	53.806	54.485	(1,2%)
Reparacions i conservació	50.449	43.975	14,7%
Serveis bancaris i similars	36.392	29.336	24,1%
Arrendaments i cànons	30.676	30.750	(0,2%)
Material d'oficina	21.969	20.101	9,3%
Serveis professionals independents	21.960	20.637	6,4%
Publicitat i propaganda	21.429	10.020	113,9%
Despeses diverses	17.847	15.368	16,1%
Jurídics i contenciosos	11.861	-	-
Transports	10.088	9.673	4,3%
Primes d'assegurances	7.075	9.981	(29,1%)
<b>TOTAL</b>	<b>461.168</b>	<b>381.069</b>	<b>21,0%</b>

Quadre 30

S'ha efectuat una revisió d'una mostra de documentació suport de les operacions comptabilitzades en aquests comptes, que representa el 20,1% del total d'operacions i no s'hi han observat aspectes rellevants per comentar.

Com a resultat de la revisió de les operacions realitzades durant 1998, s'ha detectat l'existència de despeses corresponents a l'exercici de 1997 i no comptabilitzades per un import de 8.136 milers de pessetes.

Ja que les dites despeses són assimilables al capítol d'existències, l'actiu del balanç (existències) i el passiu (creditors per prestació de serveis) estan infravalorats 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 80,0% del total d'ingressos de l'exercici de 1997 (un 88,0% en 1996). El seu detall en funció de les activitats de la Societat es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Activitats	1997	%	1996	%	Variació
Inspec. Tècnica de Vehicles (ITV)	2.372.510	50,0%	2.100.488	51,7%	13,0%
Promoció industrial	1.862.930	39,2%	1.177.780	29,0%	58,2%
Inspecció d'ascensors	231.476	4,9%	229.338	5,6%	0,9%
Vendes medi ambient	199.410	4,2%	470.306	11,6%	(57,6%)
Baixa tensió	52.034	1,1%	51.963	1,3%	0,1%
Inspecció grues	28.080	0,6%	25.372	0,6%	10,7%
Diagnosi de vehicles	1.996	0,0%	2.735	0,1%	(27,0%)
Vendes parc tecnològic	508	0,0%	3.038	0,1%	(83,3%)
<b>TOTAL</b>	<b>4.748.944</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.061.020</b>	<b>100,0%</b>	<b>16,9%</b>

Quadre 31

**a) Activitat de ITV**

L'activitat més important de SEPIVA és la inspecció tècnica de vehicles (ITV), ja que amb 2.372.510 milers de pessetes representa el 50,0% de la xifra de negocis de 1997 i el 39,9% dels ingressos totals del dit exercici 51,7% i 45,5%, respectivament, en l'exercici de 1996).

A 31 de desembre de 1997, SEPIVA té en funcionament 18 plantes d'inspecció, de les quals 13 són fixes i 5 mòbils.

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

Inspeccions	1994	1995	1996	1997	Variacions		
					95/94	96/95	97/96
Unitats mòbils	71.184	77.822	81.007	87.659	9,4%	4,1%	8,2%
ITV fixes	652.563	639.333	711.987	741.932	(2,0%)	11,4%	4,2%
<b>TOTAL</b>	<b>723.747</b>	<b>717.155</b>	<b>792.994</b>	<b>829.591</b>	<b>(0,9%)</b>	<b>10,6%</b>	<b>4,6%</b>

Quadre 32

Tal com s'indica en l'apartat 3.1 d'aquest informe, a partir del primer de gener de 1998 la Societat deixa de realitzar l'activitat d'inspecció tècnica de vehicles per haver sigut adjudicada l'explotació, en règim de concessió d'estacions de ITV, a diverses empreses privades.

**b) Activitat de promoció industrial**

L'activitat de promoció industrial és la segona en ordre d'importància quantitativa. Representa el 39,2% de la xifra de negocis i el 31,4% del total d'ingressos de l'exercici de 1997 (29,0% i 25,5%, respectivament, en 1996).

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 1997, per polígons industrials, en milers de pessetes:

<b>Polígon</b>	<b>Vendes</b>
Almussafes	1.686.533
Vall d'Uixó	168.937
L'Alcúdia de Crespins	7.460
<b>TOTAL</b>	<b>1.862.930</b>

Quadre 33

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

Aquesta activitat representa el 4,9% de la xifra de negocis i el 3,9% dels ingressos totals de l'exercici de 1997 (5,6% i 5,0%, respectivament, en 1996).

Durant l'exercici de 1997, SEPIVA va efectuar 12.600 inspeccions, cosa que representa un increment del 8,6% respecte a les efectuades en 1996. Tot seguit es mostra l'evolució de l'activitat d'inspecció d'ascensors durant els últims 5 anys, de la qual es desprén el gradual increment en el percentatge de revisió aconseguit. Cal indicar que els percentatges de revisió assolits estan molt condicionats per les segones i successives inspeccions, així com per la dificultat a obtenir un cens realista dels aparells existents.

	<b>1993</b>	<b>1994</b>	<b>1995</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>
Aparells revisats	9.290	8.813	9.419	11.600	12.600
Aparells per revisar	25.057	26.952	32.315	31.768	30.557
Percentatge revisió	37,1%	32,7	29,1%	36,5%	41,2%

Quadre 34

Els ingressos per aquesta activitat han pujat a 231.476 milers de pessetes i s'han incrementat en un 0,9% respecte a l'exercici anterior.

A causa d'un error del sistema informàtic, han deixat de registrar-se ingressos per aquesta activitats en l'exercici de 1997, per un import de 16.790 milers de pessetes, per

la qual cosa el passiu del balanç (acomptes a clients) està sobrevalorat i els resultats de l'exercici infravalorats en el dit import.

#### **d) Vendes medi ambient**

L'activitat denominada "Vendes de medi ambient" recull principalment els ingressos procedents de la recollida de residus sanitaris i la recollida i venda d'olis. Els ingressos per aquesta activitat representen el 4,2% de la xifra de negocis i el 3,4% dels ingressos totals de l'exercici de 1997 (11,6% i 10,2%, respectivament, en l'exercici de 1996).

Els ingressos per aquesta activitat s'han reduït considerablement perquè, en maig de 1997, la Societat va deixar de prestar aquest servei. A partir d'aquesta data, el SVS contracta directament el servei de recollida de residus hospitalaris a altres empreses i, per tant, també finalitza en aquesta data la relació comercial amb VAPSA, empresa contractada per SEPIVA per a recollir els residus.

Aquesta Sindicatura ha verificat amb documentació suport el 46,6% de les facturacions tant de VAPSA a SEPIVA i com de SEPIVA al SVS, i ha comprovat la correcta formalització de les factures i l'aplicació de les tarifes dels contractes.

#### **e) Activitat de baixa tensió**

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

Durant 1997 s'han realitzat 1.007 inspeccions, cosa que representa un increment del 23,6% respecte a l'exercici anterior.

#### **4.4.5 Ingressos extraordinaris**

Aquest apartat recull, fonamentalment, un import de 41.960 milers de pessetes procedents de la cessió gratuïta a SEPIVA de certs terrenys per part de l'Ajuntament de Castelló de Rugat (vegeu l'apartat 4.2.1). El tractament comptable donat a aquesta cessió no ha sigut l'adequat, per la qual cosa en el dit apartat es descriu l'efecte sobre els comptes anuals dels assentaments realitzats.

#### **4.4.6 Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors**

Com a resultat de l'aplicació de la bonificació del 99% prevista en l'article 32.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, que SEPIVA ha practicat amb posterioritat al tancament de l'exercici de 1996, s'ha recollit en aquest apartat un import de 130.526 milers de pessetes, corresponents a l'anul·lació dels assentaments realitzats en 1996, dels quals 110.823 milers de pessetes corresponen a la despesa per impost inicialment registrat en el dit exercici, i 19.703 milers de pessetes a l'impost diferit.

L'article 32.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats estableix la bonificació següent: "Tindrà una bonificació del 99% la part de quota

íntegra que corresponga a les rendes derivades de la prestació dels serveis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 i en l'apartat 1, lletres a), b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, de competència de les entitats locals territorials, municipals i provincials, tret de quan s'exploten pel sistema d'empresa mixta o de capital íntegrament privat."

Segons això, en principi, la bonificació practicada ha d'efectuar-se únicament, en aquells serveis de competència local que presta el SEPIVA, és a dir, de promoció industrial, per la qual cosa podrien sorgir passius addicionals derivats de les distintes interpretacions sobre l'abast de la bonificació efectuada.

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

En el càlcul de l'impost sobre societats de l'exercici de 1997, la Societat s'ha aplicat la bonificació del 99% a què es refereix l'article 32.2 de la llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'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.	1.081.700
Diferències permanents	(130.526)
Diferències temporals que reverteixen en 1997	66.435
<b>Resultat fiscal</b>	<b>1.017.609</b>

Quadre 35

Les diferències permanents s'originen per la correcció en 1997 de l'impost inicialment comptabilitzat en 1996 (vegeu l'apartat 4.4.6).

Les diferències temporals corresponen a l'amortització comptable dels elements d'immobilitzat adquirits en 1994 i 1995 i sotmesos al règim de llibertat d'amortització (57.501 milers de pessetes) i a la provisió dotada en 1997 per la indemnització de l'empresa Tracoinsa System, S.A., per un import de 8.934 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9).

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

<b>Càlcul impost</b>	<b>Impost meritat</b>	<b>Impost per pagar</b>
Resultat comptable ajustat	951.174	-
Base imposable	-	1.017.609
Quota íntegra (35% tipus impositiu)	332.911	356.163
Bonificació (99%)	(329.582)	(352.601)
Quota líquida	3.329	3.562
Deduccions	(3.318)	(3.318)
Pagaments a compte	-	(76.384)
Ajust impost diferit	(19.924)	
<b>TOTAL</b>	<b>(19.913)</b>	<b>(76.140)</b>

Quadre 36

L'ajust de l'impost diferit es produeix perquè les diferències temporals corresponents a l'amortització accelerada dels béns adquirits en 1994 i 1995 es generaren al tipus del 35%. Amb l'aplicació de la bonificació del 99%, el revertiment de les dites diferències temporals corresponent a l'exercici de 1997, implica una despesa menor per imputar a l'exercici.

Les deduccions pendents d'aplicació pugen, a 3 de desembre de 1997, a 35.011 milers de pessetes, xifra superior a la indicada en la memòria (28.208 milers de pessetes).

#### **4.5 Memòria**

Sense perjudici de les recomanacions que s'efectuen posteriorment, la memòria de l'exercici de 1997 conté les especificacions mínimes necessàries que considera la Llei de Societats Anònimes, el Pla General de Comptabilitat i d'altres normes aplicables.

## **5. FETS POSTERIORS**

Tal i com s'ha indicat en l'apartat 3.1, la contractació per a l'explotació en règim de concessió del servei d'inspecció tècnica de vehicles es va realitzar amb data d'efecte 1 de gener de 1998. Per tant, des de la dita data, l'explotació del servei d'inspecció tècnica de vehicles, la realitzen les empreses adjudicatàries per concurs, havent-se formalitzat amb aquestes els contractes d'arrendament dels immobles, instal·lacions i mitjans materials referits en el plec de clàusules administratives del concurs. Així mateix, tot el personal laboral adscrit a les estacions de ITV ha deixat de prestar els seus serveis per a SEPIVA a partir de la dita data, i les empreses concessionàries han assumit els dits serveis en virtut dels contractes de concessió.



## **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.

La Societat s'ha aplicat en la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici de 1996, així com en el càlcul de l'impost meritat corresponent a l'exercici de 1997, la bonificació del 99% a què es refereix l'article 32.2 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

Com a conseqüència de l'acabament de l'adscripció a SEPIVA de les funcions d'explotació de l'activitat de la ITV, en 1998 s'ha produït una reducció significativa del nombre d'efectius, amb la qual cosa no s'han acomplert les condicions establertes en el real decret-llei 2/1995, de 17 de febrer, sobre la llibertat d'amortització, al qual la Societat es va acollir en 1995 per als béns adquirits en el dit exercici. per tant, s'ha generat una contingència fiscal que SEPIVA té la intenció de regularitzar en la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici de 1998.

## **7. RECOMANACIONS**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 1997 SEPIVA ha solventat els aspectes següents que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1996:
  - a.1) Incloure en la memòria l'import dels efectes comercials amb venciment a llarg termini.
  - a.2) Revisar el contingut de la memòria a fi que mostre tota la informació exigida legalment, concretament la relativa a l'activitat immobiliària.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes anteriors:
  - b.1) Encara que durant 1996 es va realitzar una valoració pericial de les promocions de baixa rotació, es recomana ampliar la dita informació amb noves valoracions realitzades per professionals independents.
  - b.2) Suprimir les signatures solidàries en aquells comptes bancaris on persisteix el dit règim.
  - b.3) Revisar amb major rigor el contingut de la memòria a fi que mostre la informació degudament actualitzada.
  - b.4) 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.
  - b.5) Investigar i, si s'escau, regularitzar les diferències sorgides en les conciliacions bancàries.
  - b.6) Revisar al tancament de cada exercici la valoració de les participacions en el capital d'altres empreses, realitzant les oportunes correccions.
  - b.7) Clarificar la situació i cobrabilitat dels saldos amb antiguitat superior a un any i intensificar les gestions de cobrament dotant, si s'escau, la conegüent provisió per a insolvències
- c) Pel que fa a l'informe de 1997, es recomana efectuar els treballs necessaris per a determinar la composició dels saldos dels comptes "Acomptes de clients" de la ITV i d'ascensors.

**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 1997, 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 24 de març de 1998 i van ser reformulats el 9 de juny de 1998 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 23 de juny de 1998. 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 (existències inicials de l'exercici de 1997) podia tenir sobre els resultats de la Societat corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1997.
- 1.3 Tal i com s'indica en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, la Societat ve actuant com a instrument de finançament de Reciplasa, una de les seues societats participades, havent satisfet per compte propi un import de 1.748 milions de pessetes, el cobrament del qual es troba condicionat al que hem indicat en l'apartat 4.2.5.
- 1.4 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagués existit l'advertiment descrit en l'apartat 1.2, així com pels efectes de qualsevol ajust que calgués si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.3, els comptes anuals de VAERSA de l'exercici de 1997, 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 1997, 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, tret del canvi comentat en l'apartat 4.4.4 amb el qual estem d'acord.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, 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 1997.

## **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 1997. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme 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, segons l'escriptura de constitució de 31 de gener de 1986 i modificacions del 26 d'octubre de 1995 per part de la Junta General d'Accionistes.
- 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.
- 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.
- 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.
- Conveni marc de cooperació entre la Generalitat Valenciana i VAERSA per al desenvolupament i execució d'actuacions medioambientals a la Comunitat Valenciana, de l'1 d'abril de 1993.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- Modificació del conveni de l'1 d'abril de 1993, subscrit entre la Generalitat Valenciana i VAERSA, de 23 de maig de 1997.
- II Conveni col·lectiu de VAERSA per als anys 1997 i 1998, aprovat per resolució de la Direcció General de Treball de 14 de maig de 1998.

## **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 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

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 1997, 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 1997**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1997 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de la Societat:

##### **1) Enginyeria de residus**

Les actuacions més significatives realitzades durant l'exercici de 1997, s'han centrat en:

- a) Es troben en curs els projectes referents a la planta de transferència de Benidorm, les instal·lacions de plantes d'adob amb abocador de rebuig a Villena i Xixona, així com els projectes de Cervera del Mestre de la Vall d'Uixó i l'Àrea metropolitana de València (Picassent). Tots aquests projectes van ser paralitzats a l'espera de l'aprovació del Pla Integral de Residus.
- b) Projectes de residus industrials a Xiva, Benicarló i Ibi, i la cloenda d'abocadors de residus tòxics a Castelló.
- c) Entre els projectes d'empreses del grup destaquen els projectes d'Onda i Almassora (Reciplasa), així com l'estudi preliminar per a emplaçar la infraestructura de residus industrials (Reciclatge l'Alcoià, S.A.).

##### **2) Departament d'explotació forestal**

El nombre de projectes en marxa durant 1997 ha sigut de 119, dels quals 62 han sigut acabats i la resta encara es troben en curs, ja que la majoria eren bianuals.

Els projectes es divideixen en diversos apartats:



<b>Tipus de projecte</b>	<b>Número</b>	<b>%</b>
Projectes d'obres forestals	77	65%
Projectes de caça i/o pesca	7	6%
Assistència tècnica	4	3%
Projectes d'infraestructura	2	2%
Obres d'infraestructura	7	6%
Projectes o estudis per a parcs naturals	19	16%
Obres realitzades en parcs naturals	3	2%
<b>Total</b>	<b>119</b>	<b>100%</b>

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	1.041	768	35,5%
<i>Despeses d'establiment</i>	114	119	(4,2%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	9	12	(25,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	884	588	50,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	34	49	(30,6%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	2	2	0,0%
Actiu circulant	7.323	3.379	116,7%
<i>Existències</i>	947	39	2.328,2%
<i>Deutors</i>	3.355	1.634	105,3%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.999	1.687	77,8%
<i>Tresoreria</i>	19	16	18,8%
<i>Ajusts per periodificació</i>	3	3	0,0%
<b>Total actiu</b>	<b>8.366</b>	<b>4.149</b>	<b>101,6%</b>
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Fons propis	5.941	3.239	83,4%
<i>Capital subscrit</i>	6.064	3.399	78,4%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(160)	(90)	77,8%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	37	(70)	152,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	41	46	(10,9%)
Creditors a curt termini	2.384	864	175,9%
<i>Creditors comercials</i>	2.307	740	211,8%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	77	124	(37,9%)
<b>Total passiu</b>	<b>8.366</b>	<b>4.149</b>	<b>101,6%</b>

Quadre 1

Les variacions més significatives registrades en el balanç a 31 de desembre de 1997 respecte del balanç a 31 de desembre de 1996, es comenten tot seguit:

L'increment experimentat en "Deutors" es deu fonamentalment a l'acumulació de pagaments realitzats per VAERSA per compte de Reciplasa tenint com a contrapartida l'increment experimentat en "Creditors comercials" (vegeu l'apartat 4.2.5). L'ampliació de capital comentada en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe motiva l'increment en els comptes de "Capital subscrit" i d'"Inversions financeres temporals".

## 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 1997 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-96	Augments	Amortització	31-12-97
Despeses de primer establiment	93	2	(26)	69
Despeses d'ampliació de capital	26	26	(7)	45
<b>Total</b>	<b>119</b>	<b>28</b>	<b>(33)</b>	<b>114</b>

Quadre 2

Dins del compte "Despeses de primer establiment", la Societat ha vingut comptabilitzant les despeses de la posada en marxa de plantes de nova creació i de determinats tipus de maquinària, per considerar que es tracta de despeses relacionades amb l'ampliació de la capacitat de l'empresa. Tanmateix, seria convenient que aquest tipus de despeses es comptabilitzassen com a major valor dels elements inclosos en l'immobilitzat material.

En "Despeses d'ampliació de capital" s'han registrat les despeses relacionades amb l'ampliació de capital duta a terme en l'exercici i que es comenta en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe, per 26 milions de pessetes.

### 4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1997 i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-96	Addicions	Baixes	31-12-97
Terrenys i construccions	336	196	-	532
Instal·lacions tècniques i maquinària	247	7	-	254
Otras instal·lac., utillatge i mobiliari	42	22	-	64
Altres immobilitzat material	39	15	(7)	47
Immobilitzat en curs	6	105	-	111
<b>Total valor de cost</b>	<b>670</b>	<b>345</b>	<b>(7)</b>	<b>1.008</b>
Amortització acumulada	(82)	(46)	(4)	(124)
<b>Immobilitzat immaterial net</b>	<b>588</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>884</b>

Quadre 3

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada en els distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997 en concepte d'amortització de l'immobilitzat material ha pujat a 46 milions de pessetes.

L'amortització acumulada representa el 12,3% de l'immobilitzat. El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 1997, segons els registres comptables, puja a 25 milions de pessetes.

En "Terrenys i construccions", s'han registrat altes per 196 milions de pessetes, dels quals s'ha verificat, com a mostra, l'adquisició d'uns terrenys a Picassent per valor de 171 milions de pessetes per a la instal·lació d'una planta d'adob en l'àrea metropolitana de València. El dit import correspon a 3 operacions de compravenda de terrenys per 80, 18 i 73 milions de pessetes, respectivament. Se n'han comprovat les corresponents escriptures públiques i la seua deguda autorització per part dels òrgans competents de la Societat.

Les altes registrades en "Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari", inclouen l'adquisició de 90 motoserres i 35 desbrossadores, per un import de 12 milions de pessetes, segons el contracte de 23 d'octubre de 1997.

En les altes d'"Immobilitzat en curs", per 105 milions de pessetes, s'inclouen les plantes de Villena i Chiva per 18 i 79 milions de pessetes respectivament, i 1 milió de pessetes en concepte d'un inventari i informe ambiental sobre les repercussions de la creació d'una planta d'adob amb abocador de rebuig a Xixona.

La Societat té previst construir a Villena una planta d'adob amb abocador de rebuig i, amb aquesta finalitat, VAERSA, el 16 d'abril de 1997, va contractar la construcció de la citada planta per un total de 64 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1997, encara que en el contracte s'hi havia fixat el final del termini d'execució dels treballs a l'octubre de 1997, sols s'hi havien registrat factures per un import de 18 milions de pessetes en concepte de projectes. A les darreries de 1998, es mantenia aquest saldo sense haver-hi iniciat les obres.

A Chiva, està previst crear el "Centre logístic de subproductes del sector del moble, la fusta i afins", el valor de l'immobilitzat en curs del qual, a 31 de desembre de 1997, pujava a 79 milions de pessetes. D'aquest import, 78 milions de pessetes corresponen a l'obra civil, instal·lació elèctrica i contra incendis, contractades el 25 de febrer de 1997, i han finalitzat en el primer trimestre de 1998.

De les verificacions realitzades per aquesta Sindicatura, s'han posat de manifest les observacions següents:

- En totes les altes de l'exercici analitzades per aquesta Sindicatura, tret de l'adquisició de terrenys, per raó de la seua naturalesa, la Societat ha observat el principi de concurrència mitjançant la sol·licitud almenys de tres ofertes, si bé no

ha promogut la publicitat tal com estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/95, de Contractes de les Administracions Públiques.

- S'ha detectat que, a 31 de desembre de 1997, dos dels projectes en curs, les plantes de Villena i Xixona, a més de figurar en aquest epígraf de l'immobilitzat, figuren també en existències per altres conceptes diferents, per 6 i 10 milions de pessetes, respectivament. Així mateix, l'estudi geotècnic i geològic realitzat en els terrenys de Picassent figura juntament amb altres despeses menors com a existència final per 3 milions de pessetes. (vegeu l'apartat 4.4.4, quadre 18).
- Dins del saldo de "Terrenys i construccions", a 31 de desembre de 1997, s'inclouen 80 milions de pessetes corresponents a la planta de tractament de residus sòlids urbans a Aspe. La dita planta està construïda sobre terrenys propietat de l'Ajuntament, els quals van ser cedits gratuïtament a VAERSA per acord de la Junta de Govern de la Mancomunitat de Serveis Públics d'Aspe i Hondón de la Nieves en sessió celebrada el 27 de novembre de 1995, durant un termini de 22 anys. Posteriorment, el 3 de juliol de 1996, es va subscriure un conveni entre l'esmentada Mancomunitat i VAERSA per a la construcció i explotació del Centre de Tractament Integral de Residus Sòlids que s'ubicaria a Aspe, i no s'hi va establir el valor dels terrenys cedits.

Quant açò es recomana que es realitzen les actuacions oportunes per a obtenir la valoració del dret d'ús per part de VAERSA dels terrenys cedits per a la seua consegüent valoració com a immobilitzat immaterial, tenint com a contrapartida els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1997, és la següent:

Participacions empreses del grup	% participació en capital social	Milions de pessetes
Reciplasa	60,0%	15
Reciclatge l'Alcoià	61,1%	15
Reciclatge la Marina Alta	94,5%	9
Rimasa	62,8%	16
Provisió per depreciació	-	(21)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>34</b>

Quadre 4

S'han facilitat a aquesta Sindicatura els comptes anuals d'aquestes societats i tots han sigut aprovades per les seues juntes generals d'accionistes.

Malgrat la seua participació majoritària, no s'ha efectuat la consolidació comptable a 31 de desembre de 1997, per no haver-hi complit els requisitis legals.

L'import de la provisió per depreciació, 21 milions de pessetes, s'ha calculat comparant el valor comptable de la participació de VAERSA en el patrimoni d'aquestes societats amb el seu valor teòric comptable obtingut dels respectius comptes anuals. La dotació a la provisió per depreciació de l'exercici, ha pujat a 15 milions de pessetes.

Pel que fa a la venda d'accions de les societats Reciclatge la Marina Alta i Rimasa acordada per part del Consell d'Administració de la Societat el 20 de març de 1997, i recollida en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1996, cal assenyalar que, a 31 de desembre de 1997, no s'ha dut a terme.

#### 4.2.4 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1997 i 1996, és la següent en milions de pessetes:

	31-12-97	31-12-96
Obres en curs forestal	764	12
Obres en curs residus	183	27
<b>Total</b>	<b>947</b>	<b>39</b>

Quadre 5

El saldo del compte "Obres en curs forestal" es compon de les despeses incorregudes en l'execució dels encàrrecs de la Generalitat Valenciana que, a 31 de desembre de 1997, es trobaven executades en un percentatge inferior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4). L'increment experimentat en aquest epígraf es produeix pel canvi de criteri comentat en el referit apartat.

El saldo del compte "Obra en curs residus", recull el conjunt de despeses incorregudes per VAERSA per a l'estudi i posada en funcionament de diverses activitats relacionades amb l'objecte social, i que a 31 de desembre no estaven sent explotades per VAERSA o per un tercer. 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 l'epígraf corresponent de l'immobilitzat del balanç, atenent la seua naturalesa, per la qual cosa caldria la seua reclassificació. Tot això sense perjudici d'efectuar la necessària depuració 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.

Per a la validesa del saldo que figura com a existències finals, s'ha analitzat la comptabilitat analítica de diversos projectes, cosa que ha representat un percentatge de verificació del 35,8%. S'han detectat certs errors en la imputació dels costs a projectes

que si bé incideixen en la seua valoració individualitzada, no és significatiu quant a l'efecte global net en existències finals. Durant 1998, la Societat ha implantat els controls bàsics per a evitar les incidències anteriors.

#### 4.2.5 Deutors

L'epígraf de "Deutors" representa el 40,1% del total del balanç al 31 de desembre de 1997 (39,4% en 1996) i té la composició següent en milions de pessetes:

<b>Deutors</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	191	95
Empreses del grup, deutors	3.161	1.536
Personal	-	1
Administracions públiques	48	47
Provisions	(45)	(45)
<b>Total</b>	<b>3.355</b>	<b>1.634</b>

Quadre 6

Per a una presentació homogènia i comparada dels comptes anuals, la Societat ha reclassificat els saldos deutors amb empreses del grup comptabilitzats en "Clients per vendes i prestació de serveis" en 1996 al compte, "Empreses del grup, deutors".

El saldo del compte "Clients per vendes i prestació de serveis", inclou 96 milions de pessetes corresponents a saldos amb empreses del grup que haurien de reclassificar-se al compte d'"Empreses del grup", i el seu detall és el següent:

<b>Empresa grup</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Reciplasa	73
Reciclatge Marina Alta	23
<b>Total</b>	<b>96</b>

Quadre 7

El saldo de "Reciplasa" inclou els interessos pendents de cobrament meritats durant 1997 pels pagaments que efectua VAERSA per compte de Reciplasa.

El saldo de "Reciclatge Marina Alta" recull, fonamentalment, l'import pendent de cobrament a aquesta societat pel lloguer de l'any 1997 de la planta de transferència de Dénia.

Dins de l'epígraf "Empreses del grup, deutors", s'inclouen com els més significatius els saldos següents en milions de pessetes:

	31-12-97	31-12-96
Reciplasa	1.748	376
Generalitat Valenciana	1.407	1.120
D'altres	6	40
<b>Total</b>	<b>3.161</b>	<b>1.536</b>

Quadre 8

La societat participada Reciplasa, "Recicllats de residus la Plana, S.A.", va ser constituïda per a la construcció d'infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament de residus dels municipis de l'Alcora, Almassora, Benicàssim, Betxí, Borriana, Castelló de la Plana, Onda i Vila-real. En 1996 i 1997, VAERSA ha finançat a Reciplasa la construcció de les plantes de tractament i d'abob a Onda i de transferència a Almassora, per un import de 1.748 milions de pessetes.

Quant a aquesta operació de finançament, cal destacar que no hi ha constatació de la seua aprovació per part dels òrgans socials de VAERSA, ni existeix documentació contractual entre les dues societats que regule el contingut i les seues característiques. La recuperació del deute, segons VAERSA, es troba condicionada a l'adjudicació de l'explotació de les plantes de Reciplasa, que a la data de finalització del treball de camp (octubre de 1998) no s'havia produït. Els interessos meritats durant 1997 a favor de VAERSA per la realització d'aquests pagaments, pugen a 40 milions de pessetes, havent sigut calculats a un tipus del 7,5%.

El deute de la Generalitat Valenciana prové de la realització per part de VAERSA dels encàrrecs que rep de les conselleries de Medi Ambient i Agricultura Pesca i Alimentació, que ens comenta amb més detall l'apartat 4.4.4.

#### 4.2.6 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997 puja a 2.999 milions de pessetes (1.687 milions de pessetes en 1996), cosa que representa el 35,8% del total de l'actiu del balanç.

El dit import inclou 2.986 milions de pessetes per imposicions a curt termini invertides en deute de l'Estat i participacions de fons d'inversió mobiliària, així com la periodificació dels interessos meritats per aquestes inversions i no cobrats a 31 de desembre, per 13 milions de pessetes.

El saldo mitjà mensual de les imposicions a curt termini durant l'exercici ha sigut de 1.835 milions de pessetes, i ha meritat uns interessos de 89 milions de pessetes.



Cal assenyalar que l'elevat saldo mantingut per la Societat al tancament de l'exercici en aquest tipus d'actius es deu a l'increment de fons generats per l'ampliació de capital comentada en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

#### 4.2.7 Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

	31-12-97	31-12-96
Caixa	1	-
Bancs	18	16
<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>16</b>

Quadre 9

A 31 de desembre de 1997, VAERSA té obert set comptes corrents, dels quals sis presenten un règim de disposició de fons solidari, per la qual cosa es recomana que la disposició de fons siga mancomunda. En aquest sentit, cal dir que en 1996 ja es va fer aquesta recomanació quant a quatre comptes amb signatura solidària. Al mateix temps es recomana fer un seguiment de l'actualització de les persones autoritzades per a disposar dels fons dipositats en dos comptes bancaris, ja que encara que ens consta que la Societat ha comunicat als bancs aquesta circumstància, aquests no ho han registrat en els seus fitxers.

#### 4.2.8 Fons propis

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

	31-12-96	Addicions	Minoracions	31-12-97
Capital subscrit	3.399	2.665	-	6.064
Resultats d'exercicis anteriors	(90)	(70)	-	(160)
Pèrdues i beneficis	(70)	37	(70)	37
<b>Total fons propis</b>	<b>3.239</b>	<b>2.632</b>	<b>(70)</b>	<b>5.941</b>

Quadre 10

El 20 de març de 1997, la Junta General d'Accionistes de VAERSA va aprovar l'ampliació del capital social per 2.665 milions de pessetes, ratificant aquesta decisió en la sessió celebrada el 23 de setembre de 1997. La dita ampliació va ser subscrita completament i desemborsada per la Generalitat Valenciana, com a accionista únic, i elevada a escriptura pública el 17 de novembre de 1997.

Els fons necessaris per a dur a terme aquesta ampliació de capital tenen el seu origen en la Llei de Pressuposts per a 1997 de la Generalitat Valenciana, en la qual figuren 799 milions de pessetes com a transferència de capital per a VAERSA, així com en la resolució de 13 de febrer de 1997 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'autoritza una generació de crèdit per 1.866 milions de pessetes.

#### 4.2.9 Creditors comercials

Aquest epígraf té, en milions de pessetes, la composició següent:

	31-12-97	31-12-96
Acomptes rebuts per comandes	1.045	-
Deutes per compres o prestació de serveis	268	354
Efectes per pagar	994	386
<b>Total</b>	<b>2.307</b>	<b>740</b>

Quadre 11

El saldo del compte "Acomptes rebuts per comandes", recull la facturació realitzada per la Generalitat Valenciana de tots aquells projectes del departament de forestal que, a 31 de desembre de 1997, es trobaven en un grau d'execució inferior al 95% ( vegeu l'apartat 4.4).

El saldo del compte "Deutes per compres o prestació de serveis" inclou , entre altres, el deute de l'empresa contractista del projecte R-386 que es comenta en l'apartat 4.4.4.

En "Efectes per pagar", el saldo del qual puja a 994 milions de pessetes, s'han registrat els pagarés lliurats per VAERSA en 1997 amb venciment en 1998, dels quals 598 milions de pessetes corresponen a proveïdors de Reciplasa.

#### 4.2.10 D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest epígraf del balanç, 77 milions de pessetes, inclou un deute amb les administracions públiques per 30 milions de pessetes, remuneracions pendents de pagament per 20 milions de pessetes i fiances i dipòsits rebuts a curt termini per 27 milions de pessetes.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Aprovisionaments	633	408	Import net xifra de negocis	764	1.431
Despeses de personal	886	961	Augment existències	947	-
Dotació amortització immobilitzat	85	61	D'altres ingressos d'explotació	44	26
Variació provisió circulant	0	14			
D'altres despeses d'explotació	280	230			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>129</b>	<b>217</b>
Despeses financeres i assimilades	-	2	Ingressos financers	133	143
<b>Resultats financers positius</b>	<b>133</b>	<b>141</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>4</b>	-	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	-	<b>76</b>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	1	Subvencions de capital transferides	5	5
Variació provisions immobilitzat	15	6	Beneficis procedents de l'immobi.	2	1
			Ingressos extraordinaris	0	3
			Ingressos i benefici altres exercicis	38	6
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>34</b>	-	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	-	<b>68</b>
Impost s/societats	(3)	2			
<b>Resultat exercici (beneficis)</b>	<b>37</b>	-	<b>Resultat exercici (pèrdues)</b>	-	<b>70</b>

Quadre 12

Els resultats de l'exercici han passat de 70 milions de pessetes de pèrdues en 1996 a 37 milions de pessetes de beneficis en 1997. Aquesta variació es produeix, fonamentalment, pel canvi de criteri adoptat en la valoració dels ingressos i despeses i que es comenta amb detall en l'apartat 4.4.4 d'aquest informe.

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

##### **4.4.1 Aprovisionaments**

Els aprovisionaments representen el 33,4% del total de despeses de l'exercici de 1997 (24,2% en 1996) i presenten la següent composició en milions de pessetes, al final dels dos períodes:

	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>
Compres d'altres aprovisionaments	58	89
Treballs realitzat per altres empreses	575	319
<b>Total</b>	<b>633</b>	<b>408</b>

Quadre 13

La partida "Compres d'altres aprovisionaments" inclou totes les adquisicions necessàries per a executar els projectes, des de llavors i plantes per a reforestacions fins ferraments i peces de recanvi per a tractors.

El compte "Treballs realitzats per altres empreses", recull fonamentalment, les subcontractacions que realitza VAERSA per a poder executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat. La mostra seleccionada per aquesta Sindicatura, que implica el 37,2% del saldo d'aquest compte, presenta el detall següent per projectes (apartat 4.4.4)

Núm. de projecte	Concepte	Milions de pessetes
R-386	Neteja abocadors de Castelló	115
F-302	Estació depuradora Pinedo	64
F-265	Repoblació TM Chera i d'altres	17
	Diversos	18
<b>Total</b>		<b>214</b>

Quadre 14

Els resultats de la revisió efectuada es detallen en l'apartat 4.4.4.

#### 4.4.2 Despeses de personal

És l'epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA de l'exercici de 1997, ja que en representa el 46,7%. La seua composició, comparada amb la de 1996, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	31-12-97	31-12-96
Sous i salaris	696	784
Seguretat Social empresa	185	175
D'altres despeses socials	5	2
<b>Total</b>	<b>886</b>	<b>961</b>

Quadre 15

Les despeses de personal comptabilitzades en 1997 s'han vist reduïdes respecte de 1996 com a conseqüència del canvi de criteri d'imputació temporal de despeses i ingressos adoptat per VAERSA en 1997, que ha representat una menor comptabilització de despeses de personal en l'exercici de 1997, motivada, fonamentalment, per haver estimat i comptabilitzat part de les despeses meritades en 1997 a càrrec de l'exercici de 1996.

La comparança homogènia de les despeses de personal dels dos exercicis ha posat de manifest un increment del 10,7% en les despeses de 1997 motivat, fonamentalment, per un augment de la plantilla estructural, que ha passat de 35 treballadors en 1996 a 39 treballadors en 1997; i per un increment de les contractacions de personal eventual per a l'execució de projectes, que en termes mitjans han passat de 399 en 1996 a 480 en 1997.

Quant al càlcul de l'increment de la massa salarial als efectes de l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura ha realitzat un càlcul global del qual s'obté un increment en la massa salarial relativa al personal de plantilla d'un 0,9%.

Les relacions laborals del personal de VAERSA estan regulades pel II conveni col·lectiu, que abasta els exercicis de 1997 i 1998 i va ser aprovat amb caràcter retroactiu per resolució de la Direcció General del Treball el 14 de maig de 1998. El dit conveni va ser informat favorablement per la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, el 6 de març de 1998, si bé no va ser tramés a la Direcció General de Funció Pública.

Cal indicar que el conveni col·lectiu estableix per categories un salari base mensual i un complement personal delimitat per un mínim i un màxim que es fixa individualment en cada contracte. Tanmateix, la Societat no compta amb una relació de llocs de treball en què conste la denominació, el nivell retributiu i la forma de provisió dels llocs.

En la revisió sobre una mostra de nòmines realitzada per aquesta Sindicatura també s'ha analitzat la correcta aplicació dels conceptes retributius d'acord amb el conveni col·lectiu, així com que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en funció de les seues circumstàncies familiars, grup de cotització i retribució. No s'hi han obtingut incidències destacables.

S'ha detectat que l'import conjunt de les quantitats satisfetes en concepte de productivitat al personal estructural, per un import de 15 milions de pessetes, representa un percentatge superior al 7% de la massa salarial del personal estructural de l'exercici de 1996.

Un altre aspecte que cal destacar és que de les incorporacions de treballadors a la plantilla estructural de VAERSA durant 1997 (11 altes), almenys cinc places s'han provisionat sense realitzar un procés públic de selecció.

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

El detall d'aquestes despeses comparat amb el de l'exercici de 1996, és el següent en milions de pessetes:

	31-12-97	31-12-96
Serveis exteriors	279	229
D'altres tributs	1	1
<b>Total</b>	<b>280</b>	<b>230</b>

Quadre 16

En anteriors informes d'aquesta Sindicatura s'indicava que les despeses per arrendament de les oficines de VAERSA no es trobaven degudament justificades, ja que l'arrendatari és la Generalitat Valenciana, en 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. El 27 de febrer de 1998 es signa un contracte d'arrendament parcial entre la propietària de l'immoble i VAERSA per les plantes que aquesta té arrendades, pel qual es regularitza la situació.

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

La xifra de negocis per import de 764 milions de pessetes, constitueix el 39,5% dels ingressos totals i presenta, en milions de pessetes, el detall següent:

	Obra facturada	Obra pendent d'executar	Ingressos
Generalitat Valenciana	1.724	(1.045)	679
Ajuntaments i d'altres	77	-	77
Reciplasa	6	-	6
Reciclatge Marina Alta	2	-	2
<b>Total</b>	<b>1.809</b>	<b>(1.045)</b>	<b>764</b>

Quadre 17

Tal com s'observa en el quadre anterior, el principal concepte integrant de la xifra de negocis correspon als ingressos per execució d'obres i treballs encomanats per la Generalitat Valenciana, ja que en representa el 88,9%. Aquestes actuacions estan regulades pel conveni marc de cooperació subscrit el primer d'abril de 1993 entre VAERSA i la Generalitat Valenciana i modificat el 23 de maig de 1997.

Durant el present exercici, la Societat ha canviat el criteri d'imputació temporal dels ingressos i les despeses, ja que el criteri usat en l'exercici de 1996 i anteriors, basat en el mètode del grau d'avanç o percentatge de realització, requeria un sistema de costos que permetés realitzar estimacions fiables i raonables dels ingressos, costos i grau de realització de les obres en curs, amb el qual no comptava VAERSA. El criteri utilitzat

en l'exercici de 1997, es basa en el mètode de contracte complit, regulat pel Pla General de Comptabilitat de les empreses constructores.

Mitjançant aquest mètode, es reconeixen els ingressos per obra executada una vegada les obres i els treballs realitzats estan acabats. A tal efecte, s'entén que una obra està acabada quan es troba executada almenys en un 95%. Per tant, es comptabilitza com a ingressos l'import d'aquelles obres que estiguen executades en un percentatge superior a l'indicat, per a la qual cosa s'anul·la la facturació corresponent a obres executades en un percentatge inferior al 95%, que es comptabilitza com a acomptes de clients.

Per a compensar la correlació entre ingressos i despeses, es comptabilitzen com a existències totes les despeses inherents als projectes que no s'han imputat com a ingressos. Així, en finalitzar el projecte, es coneixen d'una manera més fidel totes les despeses en les quals s'ha incorregut, sense necessitat d'estimar-les, tal i com es feia en exercicis anteriors.

La revisió duta a terme 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 detallat dels projectes més significatius, que indiquem tot seguit:

Departament forestal:

- Projecte 265: "Protecció del sòl mitjançant la repoblació de 796 hectàrees als termes municipals de Chera, Loriguilla i Sot de Chera (València)".
- Projecte 295: "Vigilància forestal província de València".
- Projecte 302: "Reutilització d'aigües per a reg agrícola de l'estació depuradora de Pinedo de València".

Departament de residus:

- Projecte 66: "Planta Dénia"
- Projecte 117: "Planta Villena"
- Projecte 136: "Planta Xixona"
- Projecte 285: "Explotació abocador Aspe"
- Projecte 304: "Àrea metropolitana de València" (Picassent)
- Projecte 386: "Retirada de residus Intal (Castelló)"

Tot seguit, en milions de pessetes, resumim les magnituds més significatives dels projectes analitzats:

Núm. de projecte	Total despeses	% execució a 31-12-97	Facturació	Anul·lació ingressos	Ingressos 1997	Existència final
F-265	75	100%	107	-	107	-
F-295	120	84,4%	115	(115)	-	120
F-302	71	6%	79	(79)	-	71
R-66	53	En explotació	32	-	32	-
R-117	6	Obra en curs	-	-	-	6
R-136	10	Obra en curs	-	-	-	10
R-285	18	En explotació	41	-	41	-
R-304	3	Obra en curs	-	-	-	3
R-386	129	50%	-	-	-	129
<b>Total</b>	<b>485</b>	<b>-</b>	<b>374</b>	<b>(194)</b>	<b>180</b>	<b>339</b>

Quadre 18

En general, els projectes desenvolupats pel Departament Forestal obeeixen a encàrrecs de les conselleries de Medi Ambient i Agricultura, Pesca i Alimentació, i la seua comptabilització com a ingressos i existències finals s'até al criteri d'imputació temporal indicat abans.

Per la seua part, els projectes analitzats del Departament de Residus que, com a regla general, no es facturen a les conselleries, integren projectes ja construïts i activats com a immobilitzat que es troben en explotació (R-66 i R-285) i projectes en construcció comptabilitzats en l'immobilitzat i, inadequadament, (apartat 4.2.2) en existències (R-117, R-136 i R-304). Així mateix, en aquests projectes s'inclou el R-386 executat per encàrrec de la Conselleria de Medi Ambient i que a 31 de desembre de 1997, es troba executat al 50% i, per tant, activat com a existències finals.

En la verificació de les despeses, ingressos i xifra d'existències finals dels projectes analitzats no s'han detectat deficiències significatives, tret de les que s'esmenten tot seguit:

- La imputació de les despeses a cada projecte es realitza aplicant a cadascun les despeses que s'hi relacionen directament, així com un percentatge de les despeses generals del seu departament, en funció del seu pes específic. En la revisió efectuada s'han detectat conceptes que podien ser imputats directament a un centre de cost i que, tanmateix, s'han repartit com una despesa general. Això no ha implicat una variació de la xifra total de la despesa, si bé hi ha una diferència en la valoració de les existències finals que estimem poc significativa.



- Per al desenvolupament dels projectes, VAERSA acudeix a la subcontractació i no considera els límits que estableix el conveni marc de cooperació amb la Generalitat Valenciana.
- En les contractacions realitzades per VAERSA per al desenvolupament dels seus projectes, s'ha respectat el principi de concurrència, però no el de publicitat.
- Quant a les existències finals cal comentar el següent:
  - \* S'han detectat certs errors en la valoració de les existències finals, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.
  - \* Les existències finals dels projectes R-117, R-136 i R-304, haurien de reclassificar-se a l'immobilitzat, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.
  - \* L'execució del projecte R-386 va ser encarregada a VAERSA per la Conselleria del Medi Ambient el 7 d'octubre de 1997. Aquest projecte va ser subcontractat per la Societat el 5 de novembre de 1997 per un import de 247 milions de pessetes, perquè estigués acabat el 31 de desembre de 1997. No obstant això, en aquesta data l'empresa havia facturat el 50% del contracte que, a la fi del treball de camp (octubre de 1998), no havia sigut executat en la seua totalitat.

#### **4.4.5 Augment d'existències**

Els ingressos registrats en "Augment d'existències" pugen a 947 milions de pessetes, el mateix import que les existències finals a 31 de desembre de 1997.

La raó d'açò és perquè al tancament de l'exercici, la Societat no calcula la variació d'existències tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat, sinó que simplement abona el valor de les existències finals a càrrec de l'epígraf d'existències. Per a eliminar el valor de les existències inicials carrega els diversos comptes de despeses que componen el seu valor. Per tant, a 31 de desembre de 1997, les despeses i ingressos de la societat estan sobrevalorats en 39 milions de pessetes (existències inicials), i el seu efecte és nul sobre el resultat de l'exercici.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

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. 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. Prèviament destacarem les actuacions dutes a terme per la Societat durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1996:

- a) Durant 1997, VAERSA ha esmentat les qüestions següents:
  - a.1) Els saldos deutors del compte "Creditors, pessetes", s'han comptabilitzat adequadament en l'actiu del balanç.
  - a.2) S'ha aplicat el principi de concurrència en totes les contractacions revisades.
  - a.3) S'ha esmenta la justificació de les despeses per arrendaments.
  - a.4) S'ha canviat el criteri d'imputació d'ingressos i despeses, si bé caldrà tenir en compte la recomanació inclosa en l'apartat c.4)
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1996:
  - b.1) Han d'observar-se els límits de subcontractació que vénen fixats en el conveni marc de cooperació amb la Generalitat Valenciana.
  - b.2) Establir un règim de disposició de signatures mancomunades en els bancs i fer un seguiment de l'actualització de signatures autoritzades.
  - b.3) Esmenar les deficiències en els procediments de contractació assenyalades en els apartats 4.2.2 i 4.4.4 d'aquest informe.
  - b.4) Autoritzar i formalitzar degudament el finançament a Reciplasa descrit en l'apartat 4.2.5.
  - 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.
- c) Les recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997 són les següents:
  - c.1) Comptabilitzar les despeses de posada en funcionament com a major valor de l'immobilitzat material.
  - c.2) Iniciar les actuacions necessàries per a la comptabilització del dret d'ús dels terrenys cedits, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.

- c.3) Reclassificar certs saldos amb empreses del grup al compte "Empreses del grup, deutors".
- c.4) Establir els controls interns necessaris per a conciliar la comptabilitat analítica per projectes amb els ingressos i les despeses de l'exercici.
- c.5) Determinar la variació d'existències tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat.

**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 1997, 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 27 de març de 1998 i foren aprovats per la junta general universal d'accionistes amb data 23 de juny de 1998. 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 1997 -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 1997, 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 1997 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 1997.

## **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 1997. La fiscalització s'ha fet seguint normes d'auditoria generalment acceptades, i 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 pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- 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 al 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, tret de pel que fa a l'apartat 2 de l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 1997 (vegeu l'apartat 4.4.2). En concret:

- No s'ha sol·licitat l'informe favorable de les conselleries d'Economia i Hisenda i Presidència per a modificar les condicions retributives del personal per canvis de categoria o nivell.



### **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 siguem necessàries per a la realització de tal objectiu.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1997**

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 1997 hi havia en execució vint-i-una promocions. Les actuacions més rellevants de l'exercici s'han desenvolupat en les promocions APD-4, àrea de Rabasa d'Alacant, fase-1 i en el PAU-2 Alacant (Urbanitzador GSA, S.A.).

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

Durant 1997 no s'ha iniciat cap promoció; n'han finalitzades dues, i en l'actualitat continuen en execució tres promocions, dues de les quals estan paralizades.

Durant 1997 s'ha realitzat l'escripturació i lliurament de claus de 305 habitatges, 238 garatges, 150 trasters i 18 locals comercials.

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

Durant l'exercici de 1997, 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 real decret 2.190/1995, de 28 de desembre, sobre mesures de finançament per a actuacions protegibles en matèria d'habitatge i sòl per a l'exercici de 1995-1999, del Ministeri de Foment i el decret 113/96, de 5 de juny, en matèria d'habitatge del Govern Valencià. En 1997 s'han obert un total de 158 nous expedients per a l'obtenció d'ajudes econòmiques en actuacions protegibles en matèria d'habitatge.

- 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 1997 l'annualitat era de 930 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
    - Suport a activitats de difusió del centre històric.
  - \* Intervenció en les unitats d'actuació corresponents als barris de Ciutat Vella, atribuïdes a la Generalitat Valenciana en virtut del conveni subscrit amb l'Ajuntament i gestionades pel IVH.

Per abordar la recuperació integral del barri dels Velluters, la Generalitat Valenciana, mitjançant l'oficina del RIVA, ha posat en marxa un dispositiu d'excepció anomenat "Programa d'actuació per al barri dels Velluters" (PAV).

El PAV s'articula en quatre grans mesures:

- Millora del medi ambient urbà, reurbanització dels carrers i l'espai urbà.
- Millora del teixit econòmic i mesures de suport al petit comerç tradicional, indústria artesana i activitats productives tradicionals.
- Dotació d'equipaments socials i culturals.
- Dotació d'equipament de formació.

#### **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 (18.500 habitatges resultats de l'inventari elaborat recentment). Escripturacions, canvis de titularitat, etc. 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, etc. 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 1997, l'IVH s'encarrega de la gestió de 135 convenis, per un import de 57.573 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 1997, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1996, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	2.963	3.624	(18,2%)
<i>Despeses d'establiment</i>	3	4	(25,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	13	15	(13,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.315	1.662	(20,9%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.508	1.518	(0,7%)
<i>Deutors operacions tràfic a llarg termini</i>	124	425	(70,8%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	6	27	(77,8%)
Actiu circulant	20.579	24.182	(14,9%)
<i>Existències</i>	9.993	11.090	(9,9%)
<i>Deutors</i>	8.874	10.059	(11,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.060	1.076	(1,5%)
<i>Tresoreria</i>	652	1.957	(66,7%)
<b>Total actiu</b>	<b>23.548</b>	<b>27.833</b>	<b>(15,4%)</b>
PASSIU			
Fons propis	1.567	1.376	13,9%
<i>Capital subscrit</i>	2.686	2.686	-
<i>Pèrdues i beneficis (pèrdues)</i>	(1.119)	(1.310)	(14,6%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	1.390	1.327	4,7%
Provisions per a riscos i despeses	383	383	-
Creditors a llarg termini	5.384	6.329	(14,9%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	5.384	6.329	(14,9%)
Creditors a curt termini	14.824	18.418	(19,5%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	8.773	11.364	(22,8%)
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	2.270	2.420	(6,2%)
<i>Creditors comercials</i>	2.228	3.107	(28,3%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	928	1.265	(26,6%)
<i>Provisions per a operacions de tràfic</i>	397	46	763,0%
<i>Ajusts per periodificació</i>	228	216	5,6%
<b>Total passiu</b>	<b>23.548</b>	<b>27.833</b>	<b>(15,4%)</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 1997 i el seu moviment durant el dit exercici, són els que mostrem tot seguit, en milions de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-96	Altes	Baixes	Traspassos		Saldos 31-12-97
				Immob.	Exist.	
Construccions	1.172	24	(77)	200	(248)	1.071
Mobiliari i estris	117	9	(1)	-	-	125
Equips processament informació	168	7	(15)	-	-	160
Elements de transports	-	1	-	-	-	1
D'altre immobilitzat material	108	14	-	-	-	122
Immobilitzat en curs	331	6	(6)	(200)	(27)	104
Total valors de cost	1.896	61	(99)	-	(275)	1.583
Amortització acumulada	(234)	(53)	17	-	2	(268)
<b>Valor net</b>	<b>1.662</b>	<b>8</b>	<b>(82)</b>	<b>-</b>	<b>(273)</b>	<b>1.315</b>

Quadre 2

Durant l'exercici de 1997, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 61 milions de pessetes, un 39,3% dels quals correspon a construccions. Del total d'altres, n'hem verificat el 44,4% i comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

S'ha observat que en la reforma de la seu del IVH a Castelló el contracte es va signar el 25 de novembre de 1996, però es va rebre en la Direcció Econòmica en març de 1997. La data de certificació és de data 29 de novembre de 1996.

Durant 1997 les baixes han pujat a 99 milions de pessetes, el 77,8% de les quals corresponen a construccions. En aquest epígraf, l'Institut comptabilitzava els immobles per a rehabilitar amb la finalitat de llogar-los posteriorment. El IVH, a partir de 1997 i per mitjà d'una sol·licitud a l'Administració d'Hisenda, arrendarà aquests immobles en concepte d'oficines o edificis de subarrendament, per la qual cosa l'Institut ja no està exempt de l'IVA. A 31 de desembre de 1996, l'IVA no era deduïble i per això s'incorporava com a més valor de l'immobilitzat. A partir del canvi d'objecte, tot l'IVA registrat com a més valor de l'immobilitzat és deduïble, amb la qual cosa l'Institut disminueix el valor de les construccions en 67 milions de pessetes i de l'immobilitzat en curs en 6 milions de pessetes.

S'ha verificat un 48,0% del total de baixes, i se n'ha comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

#### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1997 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Immobilitzacions financeres	Saldos			Saldos 31-12-97
	31-12-96	Altes	Baixes	
Participacions en empreses del grup	102	-	-	102
Crèdits a empreses associades	1.400	190	(200)	1.390
Dipòsits i fiances	16	-	-	16
<b>Total</b>	<b>1.518</b>	<b>190</b>	<b>(200)</b>	<b>1.508</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, S.A.). 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%.

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 merita 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). A 27 de març de 1998, l'import pendent d'aquest préstec era de 640 milions de pessetes.

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

El detall dels crèdits comercials a llarg termini, a 31 de desembre de 1997, és el següent, en milions de pessetes:

Clients a llarg termini per vendes i prestacions de serveis	132
Provisions	(8)
<b>Total</b>	<b>124</b>

Quadre 4

Del total de clients a llarg termini, 117 milions de pessetes corresponen al deute pendent de les vendes d'habitatges afectuades pel IVH com a compravenda diferida (a 25 anys). De la resta, 5 milions de pessetes corresponen a un deute a curt termini que venç en 1998, i que ha de ser reclassificat.

El total del compte "Provisions" s'hauria de reclassificar a curt termini, ja que no són provisions a llarg termini.

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

Aquest epígraf es compon del compte "Despeses per interessos diferits", que puja a 6 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.

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 1997, ja que en constitueix el 42,4% del total. La seua composició i el moviment durant 1997 es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-96	Traspassos de l'immob.	Augments	Traspassos	Correc. valoratives	Cost de vendes	Saldos 31-12-97
Edificis	221	27	162	(45)	-	(22)	343
Solars	883	246	156	(588)	-	(16)	681
Terrenys	4.658	-	508	(975)	(156)	(34)	4.001
Promocions en curs	4.620	-	495	(884)	(81)	(82)	4.068
Promocions acabades	708	-	-	2.492	(10)	(2.290)	900
<b>Total</b>	<b>11.090</b>	<b>273</b>	<b>1.321</b>	<b>-</b>	<b>(247)</b>	<b>(2.444)</b>	<b>9.993</b>

Quadre 5

Les existències propietat de l'Institut es componen de solars i edificis per a la construcció o rehabilitació i la venda posterior. Es valoren atenent el seu cost d'adquisició o el cost de producció, segons el cas. Els augments d'existències corresponen principalment a la construcció de les promocions en curs (un 37,5% del total) i adquisició dels terrenys (un 38,5%).

La composició, per conceptes de cost, dels augments de promocions en curs, en milions de pessetes, és:

Promocions en curs	Addicions
Certificacions d'obra	340
Honoraris tècnics	86
D'altres costos	(18)
Costs indirectes	87
<b>Total</b>	<b>495</b>

Quadre 6

La resta d'addicions, 826 milions de pessetes, corresponen a edificis i solars.

Hem revisat una mostra d'inversions en promocions durant el període, que totalitzen 982 milions de pessetes, que signifiquen el 74,3% 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 1997 és el següent, en milions de pessetes:

Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehabilitació centre històric	Total existències
Edificis	-	335	8	343
Solars	-	681	-	681
Terrenys	4.001	-	-	4.001
Promocions en curs	2.481	1.587	-	4.068
Promocions acabades	307	523	70	900
Total	6.789	3.126	78	9.993
	67,9%	31,3%	0,8%	100,0%

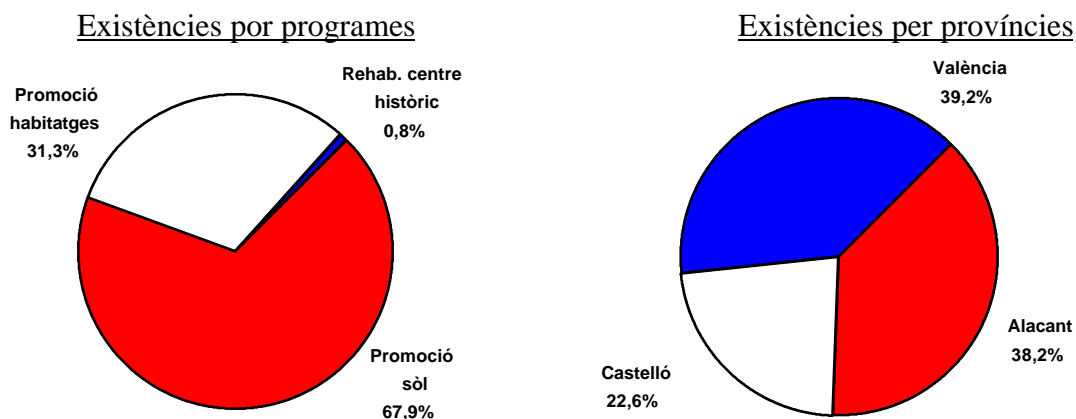
Quadre 7

La distribució territorial per províncies per a cada programa a 31 de desembre de 1997, es reflecteix en el quadre 8, en milions de pessetes:



Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació centre històric		Total	
	Quantitat	%	Quantitat	%	Quantitat	%	Quantitat	%
Alacant	2.065	30,4%	1.751	56,0%	-	-	3.816	38,2%
Castelló	2.214	32,6%	42	1,3%	-	-	2.256	22,6%
València	2.510	37,0%	1.333	42,7%	78	100,0%	3.921	39,2%
<b>Total</b>	<b>6.789</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.126</b>	<b>100,0%</b>	<b>78</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.993</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 8



**a) Programa de Promoció del Sòl**

Aquest programa representa un 67,9% del saldo d'"Existències" a 31 de desembre de 1997 i unes addicions durant el dit exercici de 426 milions de pessetes, que constitueixen el 32,2% 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 1997, en milions de pessetes:

Promocions Programa Promoció del Sòl	Adquis. sòl	Certific. obra	Honor. tècnics	Altres costs	Costs indirec.	Cost de vendes	Correc. valor.	Saldos 31-12-97
SUNP R-5-PAU Univ-GLOBAL	1.670	-	12	532	-	-	-	2.214
U.A. 17.3 Alacúas	437	246	6	139	71	(595)	-	304
San Vicent del Raspeig	439	-	-	144	25	(28)	-	580
R-5 PAU fase III	787	-	-	-	8	-	-	795
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 de Rabasa fase 1	318	331	6	40	86	-	(483)	298
Sant Vicent del Raspeig IGS	552	5	15	-	-	(7)	-	565
Polígon La Moleta (Vall d'Uixó)	240	-	-	-	-	(33)	-	207
P.A.U. 2 Alacant (GSA, urban.)	125	-	-	-	-	-	-	125
Resta de promocions	1.354	334	44	101	19	(1.236)	(180)	436
<b>Total programa</b>	<b>7.109</b>	<b>916</b>	<b>84</b>	<b>1.032</b>	<b>210</b>	<b>(1.899)</b>	<b>(663)</b>	<b>6.789</b>

#### Quadre 9

Hem revisat una mostra de promocions d'aquest programa, amb una cobertura del 89,4% de les inversions realitzades durant l'exercici de 1997; així com el 100% de les correccions valoratives. L'anàlisi ha consistit en la comprovació dels imports comptabilitzats amb la documentació de suport.

La minoració d'existències s'ha produït en la promoció A.P.D.-4, àrea de Rabasa, fase 1. Segons l'estudi de viabilitat efectuat pel Departament de Promoció del IVH, els costos són superiors als futurs ingressos en 483 milions de pessetes; de manera que en 1996 s'hi va produir una disminució del valor de les existències per 435 milions de pessetes i 48 milions de pessetes en 1997.

Durant 1997 també s'ha produït una minoració d'existències en la promoció "La Galia" d'Elx, i s'hi anul·là el total de les existències que hi havia a 31 de desembre de 1997, que pujaven 180 milions de pessetes. Aquesta promoció estava realitzant-se per mitjà d'un conveni de la COPUT amb l'Ajuntament d'Elx, signat el 17 d'abril de 1991.

El 19 de setembre de 1997, el IVH va rebre un escrit del director general d'Arquitectura i Habitatge, enviant la proposta de resolució del dit conveni, de data 17 d'abril de 1991, entre la COPUT i l'Ajuntament d'Elx, per a la gestió i l'actuació en àrees de sòl urbanitzable no programada i no urbanitzable. A hores d'ara, el IVH no ha rebut cap acord del Consell de la Generalitat Valenciana anul·lant el dit conveni. Segons l'escrit anterior, dels antecedents disponibles, sembla desprendre's que la definitiva ubicació de la Universitat d'Elx en l'àmbit afectat pugua servir de fonament raonable per a la resolució d'aquest conveni.

El IVH, aplicant el principi de prudència, ho ha portat a despeses i no ho ha mantingut en el seu actiu.

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

Aquest programa és el que presenta major volum d'altres.

Aquest programa representa un 31,3% del saldo d'existències del IVH a 31 de desembre de 1997, i unes addicions durant el dit exercici de 807 milions de pessetes, que signifiquen el 61,1% de les inversions efectuades en existències.

El nombre total de promocions obertes en règim especial -segons els registres comptables del IVH- s'eleva a 51. La fase de construcció s'ha iniciat en 34 promocions, 31 de les quals havien finalitzat a 31 de desembre de 1997. El valor de les existències d'aquest programa inclou, a més de les 51 citades, 58 promocions en el centre històric de València. En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 1997 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en milions de pessetes:

Promoció	Saldos 31-12-96	Addicions i traspassos	Baixes			Saldos 31-12-97
			Cost vendes	Correcció valorativa	Traspàs a sòl	
192 habitat. Alacuàs I	82	-	(17)	-	-	65
243 habitat. Alacant	1.984	189	(2.060)	-	-	113
147 habitat. Alcoi	990	3	-	-	-	993
Alacuàs II fase	117	-	(43)	-	-	74
24 habitat. Biar	57	116	-	-	-	173
Sant Vicent del Raspeig I.G.S.	560	7	-	-	(567)	-
78 habitat. Elx	123	1	-	-	-	124
RC-02/93 c/ Àngel Custodio,3-5	-	117	-	-	-	117
U.E. -5 Plaça de l'arbre	60	56	-	-	-	116
Plaça Santa Creu, 1	2	62	-	-	-	64
31 habitat. Rojales	151	71	(84)	(7)	-	131
Resta de promocions	774	458	(64)	(12)	-	1.156
<b>Total programa</b>	<b>4.900</b>	<b>1.080</b>	<b>(2.268)</b>	<b>(19)</b>	<b>(567)</b>	<b>3.126</b>

Quadre 10

En aquest programa hem analitzat una mostra de promocions, que representa el 64,7% de les inversions realitzades en 1997, així com el 90,1% del cost de vendes i el 38,2% de les correccions de valor de l'exercici.

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 1997, L'Ajuntament d'Alcoi va cedir els terrenys al IVH en un acord del Ple de l'Ajuntament el 16 de juny de 1997. L'11 de juny de 1998 el IVH i l'Ajuntament d'Alcoi van signar l'escriptura de cessió gratuïta del sòl d'aquesta promoció, però no la totalitat, puix que només està escripturat un 96% aproximadament.

Les addicions que figuren en aquesta promoció comprenen els honoraris tècnics i el pagament d'una taxa.

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 resolució del contracte, a la qual es va oposar el contractista amb data 30 d'octubre de 1995, i es va paraitzar de l'obra conformement al requeriment notarial instat pel IVH.

Posteriorment, ambdues parts arriben a un acord, que signen el 15 de febrer de 1997, 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 1997; no havent més pròrrogues. A 31 de desembre de 1997, l'obra està executada en un 98,6%. El 4 de juny de 1997 s'obté el certificat de fi d'obra.

Tenint en compte el contracte signat i les dues addicions, el total pressupostat puja a 1.459,6 milions de pessetes.

El 23 de març de 1998, el IVH rep una reclamació de la constructora -en la major part deguda a revisions de preus- de 232,8 milions de pessetes, dels quals 80,8 estan aprovats pel gerent i sols 41,1 per la direcció facultativa.

A més a més del pressupostat, el IVH ha comptabilitzat com a existències 178,6 milions de pessetes, dels quals 105 corresponen a una provisió per operacions de tràfic, seguint el principi de prudència (vegeu l'apartat 4.2.16) segons el que s'hi va aprovar i l'estudi fet pel departament d'obres. A la data d'aquest informe es desconeix l'import final d'aquesta obra.

Quant a açò, el IVH, en al·legacions, diu: "Pel que fa a l'increment reconegut al contractista i amb la finalitat de poder arribar a una solució definitiva, la direcció facultativa de les obres, a hores d'ara, estudia la liquidació de l'obra".

#### **4.2.6 Deutors**

En el quadre 11 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, que s'eleva a 8.874 milions de pessetes; xifra que representa el 37,7% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està format pels conceptes següents:

Conceptes	Milions de pessetes
Empreses del grup, deutores	5.958
Deutors diversos	160
Personal	8
Administracions públiques	2.265
Clients per vendes	487
Provisions	(4)
<b>Total</b>	<b>8.874</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 de pessetes
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	1.310
Certificacions de convenis	1.864
<i>Certificacions convenis COPUT</i>	1.595
<i>Certificacions convenis CAC</i>	269
Generalitat Valenciana, seguiment de convenis	1.570
D'altres	5
Reparacions patrimoni G.V. pendents de cobrament	1.209
<b>Total empreses del grup, deutores</b>	<b>5.958</b>

Quadre 12

El compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", reflecteix el deute pendent a 31 de desembre de 1997, per l'aportació de socis aprovada pel Govern Valencià el 2 de desembre de 1997 (vegeu l'apartat 4.2.9). Aquest deute s'ha cobrat el 14 d'abril de 1998.

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 1998 que abasta un 98,1% del saldo pendent a 31 de desembre de 1997.

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 maig de 1998, no s'havia cobrat res del saldo pendent a 31 de desembre de 1997.

Quant al concepte "Generalitat Valenciana, seguiment de convenis", que reflecteix en l'actiu la suma de les diferències per cada conveni 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 1997, el IVH té encomanada la gestió de 144 convenis, per un import de 59.254 milions de pessetes.
- El IVH ha adjudicat en 1997 tres obres convingudes (5 en 1996), per import de 673 milions de pessetes (661 milions de pessetes en 1996). Aquesta Sindicatura n'ha revisat una mostra del 65,5% i ha 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 hem 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 1997 dels convenis en execució signifiquen un total de 4.449 milions de pessetes. El total certificat per l'Institut ha sigut de 3.838 milions de pessetes, que representen un 86,3% (un 52,3% en 1996). De l'import certificat, el IVH ha cobrat durant 1997 la quantitat de 2.255 milions de pessetes, que suposen un 58,8% (un 87,7% en 1996).

El concepte "Reparacions patrimoni G.V. pendents de cobrament" correspon una part, 109 milions de pessetes, a les subvencions d'explotació pendent de cobrament a 31 de desembre de 1997 i que s'han cobrat el 26 de gener de 1998, i la resta 1.100 milions de pessetes, 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 1997, les despeses de reparacions i conservació han pujat a 2.226 milions de pessetes. Al mes de maig de 1998, l'Institut havia cobrat 970 milions de pessetes -el 88,2% del saldo pendent a 31 de desembre de 1997-, de les despeses de reparacions i conservació.

Quant a la fiscalització d'aquestes despeses s'ha observat:

- El 18 de març de 1996 es va contractar amb l'empresa Doalco, S.A. la realització d'un pla d'assaigs per a la determinació de patologies estructurals en l'edifici situat en l'Av. de la Vega núm. 27 d'Oriola (Alacant), sense que en el

contracte figurés el preu màxim. Prèviament a la signatura del contracte, Doalco, S.A havia encarregat a una altra empresa la realització de pla esmentat.

- Posteriorment i com a conseqüència del resultat de l'esmentat pla, el IVH va decidir reparar el dit edifici que patia de la patologia detectada. L'adjudicació, per concurs, s'hi va fer a Doalco, S.A., per un import de 218,4 milions de pessetes, encara que l'11 de novembre de 1997, conseqüència d'un informe de la direcció facultativa de les obres de 20 de març de 1997, hi hagué una addició al contracte per import de 42,9 milions de pessetes, quantitat que implicava el 19,6% de l'import adjudicat. També s'hi ha observat que la data de l'escrit (15 de gener de 1997) dirigit a les empreses participants on se'ls comunicava que no hi havien sigut adjudicatàries del concurs, és anterior a la mateixa adjudicació (21 de gener de 1997), si bé la data del registre d'eixida és el 28 de gener de 1997. Segons el IVH, això va ser un error per no haver canviat la data d'un escrit realitzat, prèviament a l'adjudicació, perquè les empreses participants aportassen determinada documentació.

#### b) Administracions públiques

En el quadre 13 es reflecteix la composició d'aquest concepte a 31 de desembre de 1997:

Comptes	Milions de pessetes
Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts	146
IVA suportat	1
M.O.P.T.M.A.	167
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	1.950
<i>Al comprador</i>	1.478
<i>De capital</i>	152
<i>Al promotor</i>	317
<i>D'altres</i>	3
D'altres administracions	1
<b>Total</b>	<b>2.265</b>

Quadre 13

El saldo del compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts", es compon de les liquidacions de l'impost sobre societats de l'exercici de 1996, 103 milions de pessetes, que s'han cobrat en març de 1998 més les retencions de l'exercici de 1997, per un import de 43 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 1997.

En el compte "Generalitat Valenciana, subvencions pendents de cobrament", figuren les de capital per rehabilitació, 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 1998 s'havien cobrat 293 milions de pessetes, un 19,8%.

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

Aquest compte registra els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1997 derivats de les vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl, per un import de 487 milions de pessetes, dels quals 367 milions de pessetes corresponen a efectes comercials en cartera; n'hi ha 146 milions de pessetes descomptats a 31 de desembre de 1997.

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

Aquest epígraf presenta el següent moviment durant l'exercici de 1997, en milions de pessetes

<b>Comptes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>
Crèdits a empreses associades	55	72	(78)	49
Imposicions a curt termini	1.005	3.004	(3.005)	1.004
Interessos en comptes corrents	16	7	(16)	7
<b>Total</b>	<b>1.076</b>	<b>3.083</b>	<b>(3.099)</b>	<b>1.060</b>

Quadre 14

El compte de "Crèdits a empreses associades", recull els interessos del préstec de 1.500 milions de pessetes que el Patronat ha de pagar al IVH. Al mes d'abril de 1998, l'Institut no ha cobrat res del saldo pendent a 31 de desembre de 1997.

El compte "Imposicions a curt termini" registra la imposició d'un dipòsit especial hipotecari a 120 dies, amb un tipus d'interés del 4,76%, amb venciment el 29 de març de 1998.

El compte "Interessos en comptes corrents" recull la periodificació dels interessos meritats, amb venciment en l'exercici de 1998.

#### **4.2.8 Tresoreria**

A 31 de desembre de 1997, la tresoreria del IVH està integrada per 1 milió de pessetes d'efectiu en la caixa de l'Institut i 651 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 1997 en els comptes de "Fons propis" ha sigut el següent, en milions de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>	<b>Aportació de socis</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>
Capital social	2.686	-	-	2.686
Pèrdues i beneficis	(1.310)	1.310	(1.119)	(1.119)
<b>Total</b>	<b>1.376</b>	<b>1.310</b>	<b>(1.119)</b>	<b>1.567</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'"Aportació de socis" ha sigut aprovada pel Govern Valencià en el seu acord del 2 de desembre de 1997, a fi de restaurar l'equilibri en la seua situació patrimonial.

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

En el quadre 16 es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç; així com el moviment experimentat durant l'exercici de 1997 (en milions de pessetes):

<b>Conceptes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>	<b>Augments</b>	<b>Traspassos a ingressos</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>
Subvencions oficials de capital	352	-	-	(78)	274
D'altres ingressos de promocions	15	-	(2)	-	13
Donació parcel·les per a revertir	125	187	(9)	-	303
Subvencions al promotor	132	81	(152)	78	139
Subvencions G.V. compra terrenys	13	-	(4)	-	9
MOPTMA préstec qualificat	609	74	(88)	-	595
Ingressos per interessos diferits	81	2	(26)	-	57
<b>Total</b>	<b>1.327</b>	<b>344</b>	<b>(281)</b>	<b>-</b>	<b>1.390</b>

Quadre 16

Aquesta Sindicatura ha revisat un 73,6% 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 1997 hi havia pendent de cobrament un import de 152 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6.b). Durant l'exercici de 1997 hi ha hagut un traspàs de 78 milions de pessetes de "Subvencions oficials de capital" a "Subvencions al promotor", perquè unes promocions d'"Immobilitzat" s'han traspassat a l'epígraf d'"Existències", amb la qual cosa les subvencions no es consideren de capital, sinó al promotor.

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 Consell de la Generalitat Valenciana. A 31 de desembre de 1997, hi havia pendent de cobrament un import de 317 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 1997-1999 (vegeu l'apartat 4.2.6.b).

El compte "Ingressos per interessos diferits" està compost, d'una banda, pels 6 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 correspon a 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. 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 17 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 1997, que pugen a 14.157 milions de pessetes; cosa que significa el 60,1% del total passiu del balanç a la dita data, amb una disminució respecte al saldo de l'exercici anterior, de 3.536 milions de pessetes (el 20,0%). De la quantitat indicada, n'hi

ha 5.384 milions de pessetes que tenen venciment a llarg termini i 8.773 milions de pessetes que el tenen a curt termini.

<b>Conceptes</b>	<b>Curt termini</b>	<b>Llarg termini</b>
Préstecs i crèdits	4.817	5.384
<i>Promoció d'habitatges</i>	781	-
<i>Rehabilitació C.H.</i>	78	-
<i>Promoció sòl</i>	2.521	5.384
<i>Patronat Pr. Hab. Alacant</i>	1.437	-
Efectes corp. M-2, S.A.	147	-
Pòlisses de crèdit	3.608	-
Interessos redituats	201	-
<b>Total</b>	<b>8.773</b>	<b>5.384</b>

Quadre 17

El deute a 31 de desembre de 1997 per "Préstecs i crèdits", s'eleva a un total de 10.201 milions de pessetes. D'aquest deute, 346 milions de pessetes són préstecs amb garantia hipotecària i 9.855 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 4,95% 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 1997 en aquesta pòlissa de crèdit (1.390 milions de pessetes), figura en l'epígraf d'"Immobilitzat financer" del balanç, com a compte per a cobrar al Patronat (vegeu l'apartat 4.2.2).

Els interessos meritats durant 1997 per la totalitat dels préstecs i crèdits en vigor durant l'exercici, han ascendit a 707 milions de pessetes, dels quals s'han incorporat 121 milions de pessetes al valor de les existències. L'import subsidiat pel MOPTMA s'eleva a 477 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 74 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 1997 per "Efectes corporació M-2, S.A." correspon al deute pels efectes descomptats a la dita societat per la venda dels terrenys de la promoció del sòl "U.A. 10, Aldaia" (vegeu l'apartat 4.2.4).

El deute a 31 de desembre de 1997 per "Pòlisses de crèdit" inclou el capital disposat de vuit pòlisses de crèdit, amb un límit global de 7.000 milions de pessetes. Aquestes pòlisses, amb venciment en 1998, generalment tenen per objecte cobrir desfasaments en tresoreria. Els interessos redituats en 1997 han ascendit a 379 milions de pessetes. El tipus d'interés d'aquests crèdits està entre el 4,87% i el 5,62%.

El concepte "Interessos meritats" correspon als interessos pendents de venciment a 31 de desembre de 1997: 167 milions de pessetes pels préstecs, més 34 milions de pessetes per les pòlisses de crèdit a curt termini.

#### 4.2.13 Deutes amb empreses del grup

En el quadre 18 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	2.158
Generalitat Valenciana, cobraments de patrimoni	112
<b>Total</b>	<b>2.270</b>

Quadre 18

El concepte "Generalitat Valenciana, seguiment convenis" registra en el passiu la suma de les diferències per cada conveni entre l'import de les certificacions rebudes de les empreses adjudicatàries i el de les emeses pel IVH a la COPUT 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 19 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	2.180
<i>Per convenis de gestió i promoció pròpia</i>	2.023
<i>Creditors diversos</i>	155
<i>Creditors diversos per efectes</i>	2
Acomptes rebuts per comandes	48
<b>Total</b>	<b>2.228</b>

Quadre 19

En el concepte "Deutes per compres o prestacions de serveis per convenis de gestió i promoció pròpia", l'Institut ha inclòs una provisió per factures pendents de rebre que puja a 385 milions de pessetes.

El compte "Acomptes rebuts per comandes" reflecteix els imports rebuts a compte de clients per vendes d'habitatges i parcel·les pendents d'acabar i urbanitzar a 31 de desembre de 1997.

#### **4.2.15 D'altres deutes no comercials**

En el quadre 20 es mostren els conceptes que integren aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1997:

<b>Conceptes</b>	<b>Milions de pessetas</b>
Administracions públiques	131
D'altres deutes	29
Fiances i dipòsits a curt termini	768
<b>Total</b>	<b>928</b>

Quadre 20

El saldo del concepte d'"Administracions públiques" està compost fonamentalment per les liquidacions de l'últim període de 1997 corresponents al IRPF, a l'IVA i a la Seguretat Social, ingressades en gener de 1998.

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

#### **4.2.16 Provisions per a operacions de tràfic**

En el quadre 21 es mostra el seu moviment durant l'exercici de 1997, el milions de pessetes:

<b>Conceptes</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminució</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>
Provisions per a promocions acabades	17	112	-	129
Provisions per a altres promocions	29	250	(11)	268
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>362</b>	<b>(11)</b>	<b>397</b>

Quadre 21

A 31 de desembre de 1997 s'han dotat 362 milions de pessetes per provisions per operacions de tràfic. Les promocions dotades de provisió són les següents:

<b>Conceptes</b>	<b>Milions de pessetes</b>
RE-05/93 habitatges d'Alacant	105
Sant Vicent del Raspeig IGS	81
R-5 PAU fase II	169
RE-12/90 habitatges Santa Pola	7
<b>Total</b>	<b>362</b>

Quadre 22

Les dotacions s'han efectuat en funció dels resultats comptables per costs a partir dels estudis de viabilitat que el departament de promoció realitza a la fi de l'exercici de cada promoció en curs, o en el cas de RE-05/93, com a promoció acabada.

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

En el quadre 23 es mostra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Reducció d'existències	359	2.478	Import net xifra negocis	2.882	5.384
Provisions	1.797	2.200	Treb. efect. empresa per al seu immob.	-	23
Transferències d'immob. a existències	273	-	D'altres ingressos d'explotació	242	251
Despeses de personal	780	784	Ingressos per a distrib. en diversos exers.		
Dotació amortització immob.	61	45	transferits al resultat de l'exercici	247	595
Variació provisions de tràfic	242	38			
D'altres despeses d'explotació	366	371			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	<b>337</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>507</b>	-
Despeses financeres i assimilades	1.227	2.234	Ingressos d'altres valors negociables	159	342
			D'altres interessos i ingr. assimilats	50	172
			Subsidis per préstecs qualificats	403	504
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>615</b>	<b>1.216</b>
<b>Benef. activitats ordinàries</b>	-	-	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>1.122</b>	<b>879</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	7	22	Beneficis alienació immobilitzat	2	1
Despeses i pèrdues d'altres exers.	9	58	Ingressos extraordinaris	-	4
Despeses extraordinàries	2	385	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	19	29
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>3</b>	-	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	<b>431</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	-	-	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>1.119</b>	<b>1.310</b>

Quadre 23

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

##### 4.4.1 Provisions

En el quadre 24 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.797 milions de pessetes i que representa un 35,1% de les despeses de l'Institut.

<b>Provisions</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació %</b>
Consum d'edificis adquirits	(100)	-	-
Consum de matèries primes	1.468	312	370,5%
Certificacions d'obra	429	1.888	(77,3%)
<b>Total</b>	<b>1.797</b>	<b>2.200</b>	<b>(18,3%)</b>

Quadre 24

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El consum d'edificis adquirits s'obté sumant la variació en existències dels edificis per rehabilitar, 122 milions de pessetes, a la compra d'edificis, 22 milions de pessetes. El consum de

matèries primes s'obté sumant a la compra de terrenys i solars, 609 milions de pessetes, la variació de matèries primes, 859 milions de pessetes.

La reducció de les existències de les promocions en curs i dels productes acabats, 359 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 25 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 15,2% del total (el 9,1% en 1996).

<b>Despeses de personal</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	590	594	(0,7%)
Indemnitzacions	7	7	-
D'altres despeses socials	2	5	(60,0%)
Càrregues socials	181	178	1,7%
<b>Total</b>	<b>780</b>	<b>784</b>	<b>(0,5%)</b>

Quadre 25

L'epígraf de "Sous i salaris" ha experimentat una disminució del 0,7% respecte a l'exercici de 1996, fonamentalment perquè la plantilla mitjana s'ha reduït en 3 persones.

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

<b>Categories</b>	<b>Nombre mitjà de treballadors</b>		<b>Variació</b>
	<b>1997</b>	<b>1996</b>	
Direcció i comandament	58	58	-
Oficials i administratius	122	112	8,9%
Auxiliars i d'altres	5	18	(72,2%)
<b>Total</b>	<b>185</b>	<b>188</b>	<b>(1,6%)</b>

Quadre 26

A 31 de desembre de 1997 la plantilla de l'Institut era d'un contracte d'alta direcció, 180 contractats fixos i 3 contractats temporals.

D'altra banda, s'han reclassificat 36 persones en la seua categoria professional amb efectes a partir de juliol de 1997. Quant aquesta qüestió no consta l'informe a què es



refereix l'apartat 2 de l'article 29 de la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997.

#### 4.4.3 Variació de provisions de tràfic

El desglossament d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 1997, és el següent:

Compte	Milions de pessetes
Dotació a la provisió en promocions (vegeu apartat 4.2.16)	362
Excés provisió per a riscos i despeses	(112)
Variació provisió crèdits incobrables	(8)
<b>Total</b>	<b>242</b>

Quadre 27

L'excés de provisió per a riscos i despeses correspon a un excés de periodificació en l'exercici de 1996 d'interessos de demora per pagar als proveïdors.

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

Aquest epígraf representa el 7,1% de l'import total de despeses de l'exercici de 1997. La composició n'és la següent, en milions de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	1997	1996	Variació
Serveis exteriors			
Arrendaments	1	1	-
Reparació i conservació	9	23	(60,9%)
Serveis professionals independ.	154	135	14,1%
Primes d'assegurances	7	8	(12,5%)
Serveis bancaris	13	13	-
Publicitat i propaganda	1	5	(80,0%)
Subministraments	19	21	(9,5%)
D'altres serveis	125	128	(2,3%)
Tributs	37	37	-
<b>Total</b>	<b>366</b>	<b>371</b>	<b>(1,3%)</b>

Quadre 28

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra, que representa el 20,0% de l'import d'aquest epígraf, i n'ha comprovat l'adequat suport i comptabilització.

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

El quadre 29 mostra la xifra de negocis que s'eleva a 2.882 milions de pessetes en l'exercici de 1997 i constitueix el 72,0% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

Xifra de negocis	1997	1996	Variació
Vendes	2.508	4.999	(49,8%)
Prestació de serveis	374	385	(2,9%)
<b>Total</b>	<b>2.882</b>	<b>5.384</b>	<b>(46,5%)</b>

Quadre 29

##### a) Vendes

La xifra de vendes, que puja a 2.508 milions de pessetes, correspon a:

Compte	1997
Vendes de solars	72
Venda d'habitatges	2.455
Ingressos per quotes d'urbanització	4
Ingressos per unes altres execucions d'obra	79
Devolució de vendes	(102)
<b>Total</b>	<b>2.508</b>

Quadre 30

Aquesta xifra de vendes representa el 87,0% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 1997, i és el quart 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 aconseguit el 10,1% de les vendes i n'hem comprovat la correcta comptabilització i suport documental.

En el quadre 31 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:

Promoció	Vendes	Altres ingres.	Cost vendes	Resultat
RE-08/92 40 hab. S. Miguel de las Salinas	13	2	(12)	3
RE-01/92 192 hab. Alacuàs	27	1	(18)	10
RE-02/92 32 hab. Ibi	8	-	(6)	2
RE-21/90 31 hab. Rojales	76	15	(90)	1
RE-05/93 243 hab. Alacant	2.094	224	(2.060)	258
RE-01/92-2, 192 hab. Alacuàs	92	3	(43)	52
D'altres promocions	43	2	(39)	6
<b>Total</b>	<b>2.353</b>	<b>247</b>	<b>(2.268)</b>	<b>332</b>

Quadre 31

A 31 de desembre de 1997 hi ha 32 promocions del programa d'habitatges acabades, 27 de les quals estan venudes al 100%.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabats és del 95,6%.

#### b) Prestació de serveis

En el quadre 32 es mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes, en milions de pessetes, que constitueixen el 13,0% de la xifra de negocis de l'exercici de 1997.

Conceptes	1997	1996	Variació
Ingressos per gestió d'obres	100	148	(32,4%)
Ingressos per assistència tècnica	259	237	9,3%
D'altres prestacions de serveis	15	-	100,0%
<b>Total</b>	<b>374</b>	<b>385</b>	<b>(2,9%)</b>

Quadre 32

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 2.490 milions de pessetes en 1997.

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'exploració

Els ingressos que componen aquest epígraf pugen a 242 milions de pessetes i constitueixen el 6,1% del total en 1997. El seu component més significatiu, que s'eleva a 233 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 1997 han suposat un import de 578 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 247 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.10).

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i segons la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hi hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o 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, cal efectuar les recomanacions que assenyallem tot seguit:

- a) Es reitera la recomanació ja posada de manifest en l'informe de 1996:
  - a.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), els quals comprenen el balanç a 31 de desembre de 1997, 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 van ser formulats pels administradors de GSA amb data 31 de març de 1998 i aprovats per la junta general universal d'accionistes de data 9 de juny de 1998. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, amb la finalitat de comprovar -mitjançant la realització de proves selectives- l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de GSA de l'exercici de 1997, 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 1997 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 interpretar-los adequadament, 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 1997 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 1997.



## **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 del principi de legalitat en la gestió dels fons públics durant l'exercici de 1997. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hi hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris en funció de 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.
- 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 pel 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 4/1996, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.
- 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 d'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 les 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 tot destinant-les de manera 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 vonveni 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 vuit-centes accions de GSA a favor de la Immobiliària Metropolitana Vasco-Central, S.A. (METROVACESA), pel preu mínim de 220.000 pessetes per acció.

El 22 d'abril de 1998, METROVACESA ven a Participaciones Industriales y de Servicios, S.A. (PARTISA) la totalitat de les seues accions, vuit-centes, i PARTISA passa a tenir el 40% del capital de GSA.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1997**

Després d'haver aprovat definitivament el PAU-2 i el Pla Parcial Número 1 en l'any 1994, en data 17 de març de 1995 es presenta el Projecte d'Urbanització del Pla Parcial Número 1, que va ser 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 parcel·les incloses en el Pla Parcial Número 1, el va aprovar definitivament la Comissió Territorial d'Urbanisme de la COPUT en la seua reunió de 26 de novembre de 1996, i ha sigut notificat a GSA el dia 14 de gener de 1997.

Durant l'exercici de 1997, es va elaborar un projecte de reparcel·lació voluntària en el qual s'aportaven les parcel·les primitives i s'adjudicaven les parcel·les resultants, conformement al Pla Parcial i amb les seues càrregues d'urbanització, cedint ja a l'Ajuntament els terrenys de cessions (diversos, zones verdes, etc.) lliures de càrregues. Aquest projecte fou elevat a públic davant de notari el 23 de maig de 1997 i aprovat pel ple de l'Ajuntament d'Alacant el dia 13 de juny de 1997.

Durant l'exercici de 1997, la Societat no ha iniciat les 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 i en 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 1998.

#### 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 1997, juntament amb les xifres de l'exercici de 1996, es mostra tot seguit, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	813	1.537	(47,1%)
<i>Despeses d'establiment</i>	250	848	(70,5%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	423	549	(23,0%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	140	140	-
Actiu circulat	2.383.866	2.338.556	1,9%
<i>Existències</i>	1.014.107	823.687	23,1%
<i>Deutors</i>	37.219	9.618	287,0%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.302.296	1.504.453	(13,4%)
<i>Tresoreria</i>	30.244	798	3.690,0%
<b>Total Actiu</b>	<b>2.384.679</b>	<b>2.340.093</b>	<b>1,9%</b>
PASSIU			
Fons propis	236.804	254.344	(6,9%)
<i>Capital subscrit</i>	200.000	200.000	-
<i>Reserves</i>	54.344	25.141	116,2%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(17.540)	29.203	(160,1%)
Ingressos per a distribuir en diversos exers.	68.131	68.131	-
Creditors a llarg termini	1.333.333	2.000.000	(33,3%)
Creditors a curt termini	746.411	17.618	4.136,6%
<b>Total Passiu</b>	<b>2.384.679</b>	<b>2.340.093</b>	<b>1,9%</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 Existències

El saldo de l'epígraf d'"Existències" a 31 de desembre de 1997, que és d'1.014.107 milers de pessetes, representa el 42,5% del total actiu del balanç. La composició i el moviment durant 1997 en són els que mostrem a continuació, en milers de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-96	Regularització	Augments	Traspassos	Saldos 31-12-97
Terrenys	-	-	842.390	-	842.390
Promocions en curs	148.687	(369)	23.399	-	171.717
Acomptes a proveïdors	675.000	-	-	(675.000)	-
<b>TOTAL</b>	<b>823.687</b>	<b>(369)</b>	<b>865.789</b>	<b>(675.000)</b>	<b>1.014.107</b>

Quadre 2

Els augments d'existències correspon principalment al compte de "Terrenys", un 97,3%. Aquest compte registra el valor de compra dels terrenys segons el projecte de reparcel·lació per a 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.

El compte "Promocions en curs" recull els honoraris de: redacció del PAU-2 i del primer pla parcial, redacció del projecte d'expropiació, els informes tècnics, el control de qualitat... L'increment més important en aquest compte correspon al pagament d'honoraris per assessoria i gestió de la negociació immobiliària amb els propietaris dels terrenys del sòl urbanitzable no programat número 2 (PAU-2), del PGOU d'Alacant. Aquests honoraris són de 17.240 milers de pessetes i s'han pagat segons el contracte de data 14 de juny de 1992, el qual establia que se n'abonaria la totalitat en el moment de finalitzar tots els treballs i de formalitzar l'escriptura pública de compra-venda. En aquest compte també s'inclouen uns costos de 3.501 milers de pessetes, per treballs de modificació del projecte d'urbanització del pla parcial número 1 del PAU-2 d'Alacant, per a esmenar els defectes assenyalats pels serveis tècnics municipals. Aquests costos s'han reconegut sense tenir cap contracte signat amb GSA.

El compte d'"Acomptes a proveïdors" s'ha anul·lat, perquè corresponia a avançaments per la compra de terrenys que han passat a ser considerats com a "Terrenys" després de la reparcel·lació.

#### 4.2.2 Deutors

En el quadre 3 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, que s'eleva a 37.219 milers de pessetes. Està format pels conceptes següents:

<b>Conceptes</b>	<b>Milers de pessetes</b>
MOPTMA, subsidiació i préstec	2.748
Administracions públiques	15.092
Ministeri d'Economia i Hisenda	19.379
<b>TOTAL</b>	<b>37.219</b>

Quadre 3

El compte "Administracions públiques" està compost pel saldo deutor per IVA, que és de 7.514 milers de pessetes, i per les retencions i pagaments a compte de l'Impost de Societats, per 7.578 milers de pessetes.

El compte "Ministeri d'Economia i Hisenda" recull l'ingrés en la Caixa General de Dipòsits dels preus justs per les expropiacions forçoses, que dos expropiats han recorregut perquè no estaven d'acord amb els preus justs segons el R.A.H. 1/92 de la Llei del Sòl.

#### 4.2.3 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997 és la següent:

<b>Comptes</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Valors de renda fixa	1.300.000
Interessos de valors de renda fixa	2.234
Interessos de comptes corrents	62
<b>TOTAL</b>	<b>1.302.296</b>

Quadre 4

El compte de "Valors de renda fixa", amb un import d'1.300.000 milers de pessetes, registra la inversió en obligacions de l'Estat, amb els fons no utilitzats del préstec qualificat de 2.000 milions de pessetes concedit per a adquirir i urbanitzar el sòl del PAU-2, que venç el 19 de gener de 1998.

Els comptes "Interessos de valors de renda fixa" i "Interessos de comptes corrents" presenten la periodificació dels interessos redituats a 31 de desembre de 1997, amb venciment en l'exercici de 1998.

#### 4.2.4 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 1997, és de 30.244 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 1997 ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-96	Aplicació resultats 1996	Augments	Saldos 31-12-97
Capital	200.000	-	-	200.000
Reserva legal	5.415	2.921	-	8.336
Reserva voluntària	19.726	26.282	-	46.008
Pèrdues i beneficis	29.203	(29.203)	(17.540)	(17.540)
<b>TOTAL</b>	<b>254.344</b>	<b>-</b>	<b>(17.540)</b>	<b>236.804</b>

Quadre 5

El capital social de GSA a 31 de desembre de 1997, 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%), METROVACESA (40%) i CLEOP (9%). Les accions són de dues classes: A, subscrites pel IVHSA, que incorporen un dret d'adquisició preferent en cas de transmissió de les accions; i B, subscrites per METROVACESA, S.A. i CLEOP, S.A.

#### 4.2.6 Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de l'epígraf de "**Creditors a llarg termini**", xifrat en 1.333.333 milers de pessetes, correspon a l'import concedit i disposat del préstec qualificat formalitzat amb Bancaixa el 22 de setembre de 1994 per 2.000 milions de pessetes, amb venciment a llarg termini, garantit amb un aval del IVHSA i de 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 manera preferent a habitatges de protecció oficial, i està subsidiat pel Ministeri d'Obres Públiques, Transport i Medi Ambient (MOPTMA). La resta, 666.667 milers de pessetes, està comptabilitzada en l'epígraf "**Creditors a curt termini**" (vegeu l'apartat 4.2.7).

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 1997 han sigut de 190.005



milers de pessetes; no ha sigut activat perquè la Societat no ha iniciat les seues activitats (vegeu l'apartat 4.4.4).

Els interessos subsidiats pel MOPTMA durant l'exercici s'elevan a 111.430 milers de pessetes, però no han sigut activats; raó per la qual els han imputats a ingressos de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.4).

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

En el quadre 6 es mostra el desglossament de l'epígraf "**Creditors a curt termini**", que és el següent:

Conceptes	Milers de pessetes
Préstecs (vegeu l'apartat 4.2.6)	666.667
Administracions públiques	679
Interessos entitats de crèdit	4.685
Proveïdors	54.379
Acomptes clients	19.838
D'altres	163
<b>TOTAL</b>	<b>746.411</b>

Quadre 6

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Consums d'explotació	(1.408)	(47.780)			
Despeses de personal	9.229	9.193			
Dotacions amortització immobilitzat	729	834			
D'altres despeses d'explotació	4.065	26.601			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	<b>11.152</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>12.615</b>	-
Desp. finançament i desp. assimilades	190.005	190.521	Ingressos financers	185.041	224.297
<b>Resultats financers positius</b>	-	<b>33.776</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>4.964</b>	-
Beneficis activitats ordinàries	-	44.928	Pèrdues activitats ordinàries	17.579	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3	-	Ingressos i beneficis d'altres exers.	42	-
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>39</b>	-	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	-	<b>44.928</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>17.540</b>	-
Impost sobre societats	-	15.725			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	-	<b>29.203</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>17.540</b>	-

Quadre 7

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

##### **4.4.1 Consums d'explotació**

Els consums d'explotació corresponen a la diferència entre la variació d'existències, 865.789 milers de pessetes, i la compra de terrenys i despeses incorporades a promocions en curs, 864.381 milers de pessetes.

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

La plantilla de la Societat durant l'exercici de 1997 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 1997 i 1996, és el següent, en milers de pessetes:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Arrendaments i cànons	919	916
Reparacions i conservació	-	56
Serveis professionals independents	371	24.648
Subministraments	143	126
Assegurances	14	13
Publicitat i propaganda	13	24
D'altres tributs	1.267	94
D'altres serveis	1.338	724
<b>TOTAL</b>	<b>4.065</b>	<b>26.601</b>

Quadre 8

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

Les despeses financeres corresponen als interessos redituats pel préstec de 2.000 milions de pessetes, que han ascendit a 190.005 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6).

Els ingressos financers corresponen a interessos a favor redituats en comptes corrents bancaris i valors de renda fixa, per import de 73.611 milers de pessetes, i a interessos subsidiats pel MOPTMA no activats, que pugen a 111.430 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 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.

## **6. RECOMANACIONS**

No efectuem cap recomanació; l'activitat realitzada en l'exercici de 1997 ha sigut escassa, perquè no s'han escomés els fins prevists.

**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 1997, 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 31 de març de 1998 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 30 de juny de 1998. Tret dels advertiments que s'esmenten en els apartats 1.2 i 1.3, 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 el registre comptable de 7.710 milers de pessetes corresponents a subvencions d'explotació, tal com s'indica en l'apartat 4.4.7.
- 1.3 Per les raons indicades en els apartats 4.4.1 i 4.4.6, no hem pogut verificar que les compres i vendes comptabilitzades en l'exercici abasten la totalitat de les transaccions efectuades.
- 1.4 Els saldos de "Deutors amb entitats de crèdit" i "Deutors" es troben infravalorats en 553.891 milers de pessetes per les transaccions indicades en l'apartat 4.2.4. Així mateix, el saldo de "Deutors" es troba infravalorat en almenys 17.363 milers de pessetes, que no han sigut registrats en l'"Import net de la xifra de negocis". (apartat 4.4.6).
- 1.5 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no haguessen existit les limitacions a l'abast descrites en 1.2 i 1.3, i de l'excepció expressada en l'apartat 1.4, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1997, 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 1997 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.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1997 que s'adjunta als comptes anuals conté les explicacions que els administradors de l'IVEX consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de la seua activitats i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que hi conté, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1997.

## **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 1997. 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:

- 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el 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.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.

### **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 no haver obtingut dels informes favorables previstos en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997 (apartat 4.4.2) i del que s'indica en aquest informe quant als procediments de contractació.

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 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'Ocupació, Indústria i Comerç, 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 Promoció 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 1997**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la Societat en l'exercici de 1997 inclosa en la seua memòria d'activitats:

- a) Comerç exterior. Ampliació de la xarxa exterior de l'IVEX amb la incorporació de noves oficines a Pequín i Moscou, aquesta última oberta amb la col·laboració amb l'Agència Valenciana del Turisme. Així, la xarxa exterior de l'IVEX queda configurada en les següents oficines: València, Tòquio, Los Àngeles, Düsseldorf, Hong Kong, Moscou, Nova York, Marroc, Argentina, Pequín i Shanghai.
- b) Serveis a empreses. Entre els serveis que l'IVEX presta individualment a les empreses exportadores que ho sol·liciten, cal destacar el sondeig previ, la presentació de productes, l'estudi estratègic del mercat, la recerca de canals de comercialització, la gestió de vendes, els viatges de prospecció i seguiment, així com l'assistència a fires.
- c) Promoció de la Comunitat Valenciana. L'IVEX ha subscrit diversos convenis de col·laboració amb diferents organismes i associacions empresarials per a l'organització i celebració de diverses missions comercials i institucionals amb la participació de grups empresarials de diversos sectors de la Comunitat Valenciana. Així mateix, l'IVEX té contractats 15 promotors de negocis en diversos països a fi de fer d'intermediaris per a facilitar l'exportació de productes valencians, posant en contacte les empreses valencianes amb les dels distints països on estan ubicats.
- d) Finançament de les exportacions d'empreses de la Comunitat Valenciana que inclou tant el prefinançament com el finançament pròpiament dit, per mitjà dels distints convenis que l'IVEX ha subscrit amb entitats financeres.

- e) Assegurar les vendes de les PYME de la Comunitat Valenciana per mitjà dels diferents instruments que l'IVEX posa a la seua disposició, ampliant la pòlissa que manté amb la Compañía Española de Seguro de Crédito a la Exportación (CESCE) a favor d'aquestes empreses i subscripció de nous convenis amb entitats financeres per a facilitar l'assegurança mitjançant "factoring" a les empreses valencianes.
- f) Internacionalització. S'ha incrementat el nombre de sectors així com el de projectes d'implantació en l'exterior d'empreses de la Comunitat Valenciana als quals l'IVEX presta algun tipus d'assessorament.
- g) Programes europeus. L'IVEX ha participat al llarg de 1997 en distints programes europeus, dels quals podem destacar: ECIP, RECITE i DIRECTORIA 97.

#### 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 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>%</b>
Immobilitzat	89.239	83.583	6,8%
<i>Despeses d'establiment</i>	1.243	1.636	(24,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	9.668	18.150	(46,7%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	58.227	44.514	30,8%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	20.101	19.283	4,2%
Actiu circulant	814.256	411.085	98,1%
<i>Deutors</i>	569.999	220.528	158,5%
<i>Inversions financeres temporals</i>	6.796	4.620	47,1%
<i>Tresoreria</i>	225.042	182.239	23,5%
<i>Ajusts per periodificació</i>	12.419	3.698	235,8%
<b>Total actiu</b>	<b>903.495</b>	<b>494.668</b>	<b>82,6%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>	<b>%</b>
Fons propis	372.052	368.490	1,0%
<i>Capital subscrit</i>	421.200	421.200	-
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(73.419)	(76.894)	(4,5%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	3.562	3.475	2,5%
Ingressos per distribuir en div. exerc.	13.336	23.317	(42,8%)
Creditors a curt termini	518.107	102.861	403,7%
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	-	4.243	(100,0%)
<i>Creditors comercials</i>	117.067	73.515	59,2%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	387.992	23.326	1.563,3%
<i>Ajusts periodificació</i>	13.048	1.777	634,3%
<b>Total passiu</b>	<b>903.495</b>	<b>494.668</b>	<b>82,6%</b>

Quadre 1

En l'actiu del balanç cal destacar l'increment en el saldo de "Deutors", motivat fonamentalment per les subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici, i

en el passiu destaca l'epígraf "D'altres deutes no comercials" que s'ha vist incrementat en un 1.563,3% per raó d'allò que hem indicat en l'apartat 4.2.9.

## 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 31-12-96	Altes	Baixes	Saldo 31-12-97
Despeses d'investigació i desenv. i prop. industrial	32.151	-	-	32.151
Aplicacions informàtiques	4.021	2.869	-	6.890
Total valor cost	36.172	2.869	-	39.041
Amortitzacions	(18.022)	(11.351)	-	(29.373)
<b>Valor net</b>	<b>18.150</b>			<b>9.668</b>

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.

### 4.2.2 Immobilitzacions materials

El detall d'aquest epígraf, que representa 6,4% de l'actiu del balanç i el seu moviment durant l'exercici, es recullen en el quadre següent, en milers de pessetes:

Immob. materials	Saldos 31-12-96	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-97
Instal·lacions	14.775	10.799	-	25.574
Mobiliari	50.190	2.304	-	52.494
Equips informàtics	26.370	7.505	-	33.875
Elements de transport	2.338	6.233	(2.338)	6.233
D'altre immobilitzat	4.207	-	-	4.207
Total valors de cost	97.880	26.841	(2.338)	122.383
Amortitzacions	(53.366)	(12.879)	2.089	64.156
<b>Valor net</b>	<b>44.514</b>			<b>58.227</b>

Quadre 3

Les altes en el compte "Instal·lacions" inlounen 8.422 milers de pessetes en concepte d'obres d'adequació de l'oficina de Moscou per a la utilització conjunta de l'IVEX i la AVT, segons el conveni de col·laboració subscrit entre les dues entitats el 4 de febrer de 1997. L'IVEX ha repercutit a la AVT el 50% de les obres anteriors, amés a més del 50% de les despeses d'arrendament i d'altres despeses estipulades en el conveni, comptabilitzant aquests imports com a ingressos de l'exercici. Per tant, per a una adequada correlació d'ingressos i despeses, l'IVEX hauria d'ajustar el saldo d'"Instal·lacions" en 4.211 milers de pessetes i comptabilitzar aquest import com a despeses de l'exercici.

#### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

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

<b>Immob. financeres</b>	<b>Saldos 31-12-96</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>
Empreses del grup				
Participacions	25.202	-	-	25.202
Crèdits	64.700	9.438	-	74.138
Dipòsits i fiances	19.283	6.079	(5.261)	20.101
<b>Total immob. financeres</b>	<b>109.185</b>	<b>15.517</b>	<b>(5.261)</b>	<b>119.441</b>
Provisió depreciació valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(64.700)	(9.438)	-	(74.138)
<b>Total provisions</b>	<b>(89.902)</b>	<b>(9.438)</b>	<b>-</b>	<b>(99.340)</b>
<b>Total net</b>	<b>19.283</b>	<b>6.079</b>	<b>(5.261)</b>	<b>20.101</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 d'exercicis anteriors 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 mantiguts amb la dita societat. Durant 1997 s'han registrat altes per 9.438 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 20.101 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tokio, València, Los Ángeles 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 1997:

Compte	Milers de pessetes
Clients	162.280
Empreses del grup	4.057
Deutors diversos	426.055
Personal	1.278
Administracions Públiques	21.044
Provisió clients de cobrament dubtós	(44.715)
<b>Total</b>	<b>569.999</b>

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 124.323 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 37.957 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen 52.099 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, que han sigut cobrats en 1998.

En virtut d'aquest contracte, l'IVEX s'obliga a efectuar compres de tot tipus de productes industrials metalmeccànics 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 per les comissions estipulades en un termini de 15 dies.

Les operacions d'exportació efectuades per l'IVEX en 1997, relacionades amb el contracte anterior s'han estés a altres empreses clients distintes de les estipulades, com ara: J2L Holding i Smoking, S.A., sense que ens conste que l'IVEX hi haja subscrit els corresponents contractes.

Així mateix, s'han detectat deutes d'empreses clients per 533.891 milers de pessetes, els efectes comercials dels quals, descomptats en una entitat financera, no hi van ser atesos al tancament de l'exercici. A la data de redacció d'aquest informe el citat deute es troba

pendent de cobrament, per la qual cosa es recomana l'esclariment de la seua cobrabilitat i, si s'escau, la dotació de la subsegüent provisió per a insolvències.

El saldo del compte "Deutors diversos" inclou el del compte "Subvenció Generalitat Valenciana corrent" per 382.500 milers de pessetes. Tant aquest import, que ha sigut cobrat en la seua totalitat en el primer trimestre de l'exercici de 1998, com l'import pendent de cobrament del programa comunitari Recite-1995, per 19.047 milers de pessetes, una vegada efectuada la seua regularització, per 11.208 milers de pessetes, han sigut comptabilitzats en "Despeses d'exercicis anteriors" (apartat 4.4.5).

En aquest compte també es registren els acomptes efectuats al personal de la Societat, així com els lliuraments als promotors de negocis (prone's), a compte de les comissions que han de percebre per fer d'intermediaris en les exportacions valencianes i a compte d'altres despeses per la seua activitat promotora.

Quant açò, l'IVEX hauria d'establir criteris i procediments de concessió i justificació dels fons lliurats als prone's, de manera que els comptes justificatius dels pagaments efectuats permeten la comprovació de la despesa realitzada i la seua aplicació a la finalitat autoritzada. Així mateix, 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 cancel·lació.

D'altra banda, el saldo del compte "Administracions públiques", que puja a 21.044 milers de pessetes, es compon, principalment, de les quotes per compensar de l'IVA per un import de 14.683 i 6.026 milers de pessetes, corresponents a les quantitats retingudes a compte de l'impost sobre societats pels interessos derivats dels dipòsits d'efectiu en comptes corrents bancaris.

#### 4.2.5 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 1997, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Interessos de crèdits empreses del grup	7.458
Dipòsits i fiances a curt termini	6.796
Provisió per insolvències	(7.458)
<b>Total</b>	<b>6.796</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, 225.042 milers de pessetes, es desglossa en: 224.546 milers de pessetes dipositats en 19 comptes bancaris i 496 milers de pessetes en 7 caixes d'efectiu. 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.

En una entitat financera consta com a firma autoritzada la d'una persona que ja no presta els seus serveis en l'IVEX, per la qual cosa hauria de regularitzar-se aquesta situació.

#### 4.2.7 Fons propis

El moviment durant 1997 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. exers. anteriors</b>	<b>Pèrdues i beneficis</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos a 31-12-96</b>	<b>421.200</b>	<b>20.709</b>	<b>(76.894)</b>	<b>3.475</b>	<b>368.490</b>
Distribució del resultat de l'exercici 1996	-	-	3.475	(3.475)	-
Resultat exercici 1997	-	-	-	3.562	3.562
<b>Saldos a 31-12-97</b>	<b>421.200</b>	<b>20.709</b>	<b>(73.419)</b>	<b>3.562</b>	<b>372.052</b>

Quadre 7

El capital subscrit es compon de 4.212 accions ordinàries nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment desemborsades. La seua composició és la següent:

<b>Accionista</b>	<b>Accions</b>	<b>Milers de pessetes</b>	<b>%</b>
Generalitat Valenciana	4.010	401.000	95,2%
Cambra de Comerç de València	100	10.000	2,4%
Cambra de Comerç de Castelló	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç d'Alacant	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç d'Alcoi	2	200	0,1%
Cambra de Comerç d'Orihuela	2	200	0,1%
<b>Total</b>	<b>4.212</b>	<b>421.200</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 8



#### 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 a 31-12-96</b>	<b>Addicions</b>	<b>Imputat a resultats</b>	<b>Saldos a 31-12-97</b>
Subvencions de capital	17.952	-	(10.614)	7.338
Diferència de canvi positiva	5.365	633	-	5.998
<b>Total</b>	<b>23.317</b>	<b>633</b>	<b>(10.614)</b>	<b>13.336</b>

Quadre 9

El saldo "Subvencions de capital", està constituït per les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors i pel fons comunitaris per al finançament del programa Recite, que s'han imputat a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat adquirit amb aquestes subvencions.

Les diferències positives de canvi en moneda estrangera corresponen, bàsicament, a les fiances dipositades pel lloguer de les oficines de Tokio i Los Angeles (apartat 4.2.3).

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, a 31 de desembre de 1997, és la següent:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Creditors comercials	117.067
Altres deutes no comercials	387.992
Ajusts per periodificació	13.048
Deutes amb entitat de crèdit	-
<b>Total</b>	<b>518.107</b>

Quadre 10

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes per compres i prestacions de serveis, l'import pendent de pagament al Consell de Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana, pels convenis de col·laboració subscrits amb aquesta entitat, per un import de 54.514 milers de pessetes, així com els saldos pendents de pagament als promotors dels negocis a l'estranger per les comissions meridades en l'exercici, per 11.352 milers de pessetes.

Quant a aquests últims deutes, s'ha detectat que els comptes creditors dels promotors no recullen al llarg de l'exercici la meritació de les retribucions fixes mensuals satisfetes als

promotors, tal com s'indica en l'apartat 4.4.3, amb el consegüent menyscapte en el control i seguiment de les retribucions totals satisfetes als promotors.

Com a resultat de la circular enviada als bancs, s'ha detectat que el compte "Deutes amb entitats de crèdit" hauria de reflectir un saldo de 533.891 milers de pessetes, segons el que hem indicat en l'apartat 4.2.4 relacionat amb les vendes documentades en efectes comercials descomptats en una entitat financera que no han sigut atesos per les empreses deutores (APOD, DURACELL, BATERIES, S.A., J2L HOLDING i SMOKING, S.A.).

En "D'altres deutes no comercials", destaca un saldo de 367.192 milers de pessetes que es desglossa en: 325.000 milers de pessetes per part d'un contracte subscrit en l'exercici per a la seua execució en 1998; 30.400 milers de pessetes per l'import no executat d'un conveni subscrit per 100.000 milers de pessetes per a la seua execució en 1997; i 11.792 milers de pessetes, la justificació dels quals no ha sigut facilitada per la Societat.

Quant a açò, cal assenyalar que els comptes creditors han de reflectir exclusivament deutes contrets amb tercers, sense perjudici que la memòria de l'exercici informe sobre els compromisos degudament adquirits i no executats al seu tancament, l'import dels quals, segons la informació facilitada per la Societat, puja a 453.886 milers de pessetes.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	1997	1996
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Aprovisionaments	399.147	1.008.757	Import net de la xifra de negocis	411.558	1.075.702
Despeses de personal	369.479	332.147	D'altres ingressos d'explotació	1.172.280	929.433
Dotació amortització immobilitzat	24.621	19.789			
Provisions	(3.659)	21.759			
D'altres despeses d'explotació	760.753	624.705			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>33.497</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>2.022</b>
Despeses financeres i assimilades	25.702	18.185	Ingressos financers i assimilats	7.767	6.347
Diferències negatives de canvi	1.135	1.878	Diferències positives de canvi	1.193	824
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>17.877</b>	<b>12.892</b>
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	249	175	Subvencions de capital transf. a resultat	10.614	0
Despeses extraordinàries	366	6	Ingressos extraordinaris	1.734	9.181
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.537	435	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.746	9.824
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>18.389</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>12.058</b>	<b>-</b>
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>3.562</b>	<b>3.475</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>3.562</b>	<b>3.475</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Quadre 11

Les variacions més significatives de l'exercici corresponen a "Aprovisionaments" i l'"Import net de la xifra de negocis", els saldos dels quals s'han vist disminuïts en un 60,4% i 61,7%, respectivament, com a conseqüència del minvament en el volum d'importacions i exportacions de l'exercici derivades del contracte subscrit amb Ford. Així mateix, cal destacar els increments haguts en la pràctica totalitat dels comptes de despeses i en el compte "D'altres despeses d'explotació".

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 d'aprovisionaments, que representa el 25,3% de les despeses de l'exercici, puja a 399.147 milers de pessetes i correspon a importacions efectuades per l'IVEX a l'empresa tunisiana SONOTUBE per a la generació de drets de compensació a favor de FORD. En aquesta qüestió, cal assenyalar que no hem pogut verificar si les compres comptabilitzades comprenen totes les importacions efectuades per l'IVEX, ja que s'han detectat deutes per transaccions exteriors no comptabilitzats per import de 533.891

milers de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4, dels quals no hem pogut comprovar si 134.744 milers de pessetes corresponen a operacions de l'exercici o d'exercicis anteriors.

#### 4.4.2 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf representa un 23,5% del total de les despeses de l'exercici de 1997 (un 16,4% en 1996) i la seua composició i variació interanual, en milers de pessetes, és la següent:

Compte	1997	1996	Variació
Sous i salaris	289.323	253.044	14,3%
Sous i salaris becaris	38.622	36.130	6,9%
Seguretat Social empresa	36.384	34.776	4,6%
Indemnitzacions	344	2.937	(88,3%)
Dietes	563	702	(19,8%)
D'altres despeses socials	4.243	4.558	(6,9%)
<b>Total</b>	<b>369.479</b>	<b>332.147</b>	<b>11,2%</b>

Quadre 12

En "Sous i salaris" s'integren les retribucions del personal de l'oficina central seu de l'IVEX i de les oficines que integren la xarxa exterior (10 oficines), el detall comparat amb l'exercici anteriors de les quals, es reflecteix en el quadre següent:

	Retribucions (milers de pessetes)			Plantilla a 31-12		
	1997	1996	%	1997	1996	%
Oficina central	111.929	111.454	0,4%	24	25	(4,0%)
Xarxa exterior	177.394	141.590	25,3%	27	17	58,8%
<b>Total</b>	<b>289.323</b>	<b>253.044</b>	<b>14,3%</b>	<b>51</b>	<b>42</b>	<b>21,4%</b>

Quadre 13

Les retribucions del personal en l'exterior s'han incrementat en un 25,3% com a conseqüència fonamentalment de les contractacions efectuades en l'exercici i dels augments detectats en algunes retribucions.

El relació amb això, cal assenyalar que no ens consta que l'IVEX hi haja sol·licitat els preceptius informes prevists en l'art. 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, per a la determinació o modificació de les condicions retributives del personal. De la seua part, la contractació efectuada per l'IVEX en

l'exercici, ha comportat que la dotació per a despeses de personal prevista en els seus pressuposts (326.977 milers de pessetes) s'hi haja vist excedida en un 13%.

Per a acabar, en la revisió d'aquesta àrea, s'ha posat de manifest que els expedients de personal seleccionats no recullen tota la documentació acreditativa del personal i de les contractacions efectuades.

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

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 760.753 milers de pessetes, representa un 47,4% del total de despeses de l'exercici i s'ha vist incrementat respecte a l'exercici anterior en un 21,8%, tal com reflecteix, en milers de pessetes, el quadre següent:

Compte	1997	1996	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	12.900	8.860	45,6%
Arrendaments i cànons	86.660	61.410	41,1%
Reparacions i conservació	5.450	4.127	32,1%
Serveis professionals independents	204.127	189.659	7,6%
Transports	7.211	6.974	3,4%
Assegurances	31.468	19.485	61,5%
Serveis bancaris i similars	330	3.174	(89,6%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	58.398	175.779	(66,6%)
Subministraments	31.601	21.408	47,6%
D'altres serveis	318.962	129.159	147,0%
Tributs	3.646	4.670	(21,9%)
<b>Total</b>	<b>760.753</b>	<b>624.705</b>	<b>21,8%</b>

Quadre 14

El compte "Despeses d'investigació i desenvolupament", recull les despeses meritades en l'exercici per l'elaboració d'un estudi sobre les exportacions valencianes, contractat per l'IVEX durant l'exercici per un import total de 15.000 milers de pessetes, a més d'altres despeses previstes per a la seua realització. Respecte a això, cal assenyalar que no hem pogut constatar la promoció de concurrència i publicitat en la contractació, ni l'existència de la documentació acreditativa de la capacitat i solvència del contractista.

En el compte "Arrendaments i cànons", s'han registrat les despeses de lloguer de les oficines que integren la xarxa exterior de l'IVEX i l'oficina central. Durant 1997 l'IVEX ha contractat el lloguer d'una oficina a Moscou per a usar-la compartida al 50% amb l'AVT (apartat 4.2.2). L'IVEX comptabilitza en la seua totalitat les despeses de lloguer i d'altres relacionades amb l'ús el local, i el 50% que factura a la AVT, es registra com a ingressos (apartat 4.4.7), tret del que indica l'apartat 4.2.2 en relació a les despeses per les obres d'adequació del local.

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

Centre	1997	%	1996	%
Central	56.315	27,6	71.060	37,5
Oficines de serveis comuns:				
- Tokio	3.202	1,6	647	0,3
- Los Ángeles	2.122	1,0	1.435	0,8
- Düsseldorf	994	0,5	1.501	0,8
- Hong Kong	26	-	383	0,2
- Moscou	509	0,2	-	-
- Nova York	246	0,1	312	0,2
- Marroc	981	0,5	657	0,3
Promotors de negocis	139.732	68,5	113.664	59,9
<b>Total</b>	<b>204.127</b>	<b>100,0</b>	<b>189.659</b>	<b>100,0</b>

Quadre 15

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres despeses, tant les minuts per honoraris d'assessors com les subvencions concedides per l'IVEX, mitjançant la subscripció de convenis de col·laboració, a diverses entitats i associacions empresarials.

Pel que fa a les despeses per subvencions, es recomana que es comptabilitzen en un compte específic on es recullen exclusivament despeses d'aquesta naturalesa que no hauria d'agrupar-se amb les despeses per serveis exteriors.

En la revisió de les despeses per assessors, efectuada per aquesta Sindicatura, hem observat la necessitat de motivar la selecció o adjudicació realitzada, així com de precisar l'objecte del contracte.

En el concepte "Promotors de negocis", es recullen les retribucions fixes i les comissions per intermediació en exportacions de la Comunitat Valenciana satisfetes als promotors de negocis. Tanmateix, l'IVEX registra les despeses per les seues activitats de promoció en els respectius comptes de despeses, una vegada que els dits promotors en trameten la documentació justificativa.

Quant açò, s'ha detectat que en algun cas s'han modificat les condicions econòmiques previstes en els contractes, sense que s'haja subscrit la corresponent modificació del contracte. En la revisió d'aquests contractes, s'ha posat de manifest la necessitat de la seua actualització, de forma que resten definits de forma clara i precisa tots els termes de la relació contractual (vigència del contracte, retribucions actualitzades, acomptes per a despeses i la seua justificació, entre altres).

En el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", s'han registrat despeses per a la promoció de l'IVEX en l'exterior sense que ens conste l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència en la contractació d'aquests serveis.

Per acabar, el compte "D'altres serveis", recull una diversitat de despeses, que s'han vist incrementades considerablement respecte a l'exercici anterior, i es detallen en el quadre següent, en milers de pessetes:

<b>D'altres serveis</b>	<b>1997</b>		<b>1996</b>	
Despeses marca garantia port	-	-	1.208	0,9%
Accions promoció comerç exterior	166.817	52,3%	36.543	28,3%
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	49.890	15,7%	34.506	26,7%
Restauració	4.793	1,5%	5.031	3,9%
Despeses d'arrendaments	10.308	3,2%	7.642	5,9%
Seminaris, fires i exposicions	37.538	11,8%	4.962	3,9%
Resta de conceptes	49.616	15,5%	39.267	30,4%
<b>Total</b>	<b>318.962</b>	<b>100,0%</b>	<b>129.159</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 16

En "Accions promoció comerç exterior", es recullen les despeses per subvencions a una entitat i a una associació d'empresaris per 75.914 i 10.000 milers de pessetes, respectivament, mitjançant la subscripció de convenis de col·laboració. Respecte a això, es recomana que la concessió de subvencions per mitjà de convenis s'atenga, en el que pertoque, al que estableix la normativa legal aplicable als convenis subscrits amb la Generalitat Valenciana. Així mateix, i tal com s'ha indicat abans, les despeses per subvencions haurien de comptabilitzar-se en una agrupació comptable diferenciada, atesa la seua naturalesa.

Així mateix, s'han comptabilitzat en aquest compte despeses repercutides a l'IVEX per part dels promotors de negocis per un import de 80.903 milers de pessetes. La Societat ha d'establir els criteris i procediments d'aprovació i justificació dels pagaments efectuats pels promotors de negocis per a imputar-los adequadament a despeses.

De la seua banda, en el concepte "Seminaris, fires i exposicions", s'han registrat 9.600 milers de pessetes en concepte de subvencions concedides a una entitat, per la qual cosa es recomana el que hem comentat abans relatiu a "Accions promoció comerç exterior". Així mateix, s'ha detectat l'acompte d'una despesa que s'havia de contraure en 1998 per 1.750 milers de pessetes, que hauria d'haver sigut comptabilitzada en un compte deutor.

#### 4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 25.702 milers de pessetes, dels quals 20.774 corresponen al descompte d'efectes comercials per les exportacions efectuades per l'IVEX.

#### 4.4.5 Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

En aquest epígraf es registren, principalment, el deute tributari liquidat mitjançant l'acta de l'Administració Tributària, motivat perquè en determinades despeses dels exercicis de 1995 i 1996 no és deduïble l'IVA suportat -per un import d'11.178 milers de pessetes-, i la regularització practicada en el saldo pendent de cobrament per fons comunitaris (apartat 4.2.4).

#### 4.4.6 Import net de la xifra de negocis

En 1997 l'import de la xifra de negocis ha sigut de 411.558 milers de pessetes, i representa el 25,8% del total d'ingressos de l'exercici (53,5% en 1996). El seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

<b>Import net xifra de negocis</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Vendes de mercaderies	399.147	1.008.757	(60,5%)
Prestacions de serveis	12.411	66.945	(81,5%)
Ingressos bruts	411.558	1.075.702	(61,8%)
Devolucions	-	-	-
<b>Total ingressos nets</b>	<b>411.558</b>	<b>1.075.702</b>	<b>(61,8%)</b>

Quadre 17

Les "Vendes de mercaderies" corresponen a les exportacions efectuades per l'IVEX a empreses vinculades amb Ford (J2L Holding, Smoking, S.A.), de productes industrials importats prèviament a empreses tunisianes (apartats 4.2.4 i 4.4.1). Durant 1997, únicament s'han registrat vendes en el mes de gener. No obstant això, tal com s'indica en l'apartat 4.4.1, no hem pogut verificar que les vendes comptabilitzades comprenen totes les exportacions de l'exercici.

El compte "Prestació de serveis" recull els ingressos meritats per quotes de participació de clubs d'empreses i de promotors de negocis, per import de 12.411 milers de pessetes. Durant 1997, no s'han comptabilitzat comissions per facturar per les operacions realitzades en l'exercici, que pujarien a 17.363 milers de pessetes.



#### 4.4.7 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	1997		1996		Variació
	Milers de ptes.	Ingressos	Milers de ptes.	Ingressos	
Subvencions d'explotació	1.069.698	67,2%	866.321	43,1%	23,5%
Ingressos per comissions	38.371	2,4%	32.415	1,6%	18,4%
Ingressos per serveis diversos	64.211	4,0%	30.697	1,5%	109,2%
<b>Total</b>	<b>1.172.280</b>	<b>73,6%</b>	<b>929.433</b>	<b>46,2%</b>	<b>26,2%</b>

Quadre 18

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, han pujat a 1.370.000 milers de pessetes per a la seua aplicació a les activitat previstes en el contracte-programa subscrit entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i l'IVEX per a 1997. Aquest ha sigut incrementat en 40.000 milers de pessetes, per la qual cosa les subvencions de l'exercici han pujat a 1.410.000 milers de pessetes.

El saldo del compte "Subvencions d'explotació", puja a 1.069.698 milers de pessetes, dels quals 1.035.098 corresponen a subvencions de l'exercici de 1997 i 34.600 milers de pessetes a les subvencions de l'exercici anterior que no van ser comptabilitzades per la Societat, tal com es va indicar en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1996. per una qüestió de periodificació de despeses entre 1997 i 1998, s'ha abonat transitòriament al compte "D'altres deutes no comercials", un import de 367.192 milers de pessetes. A més a més existeix una diferència de 7.710 milers de pessetes, que no ha sigut justificada.

En el compte "Ingressos per comissions", es registren comissions que l'IVEX factura 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 la insuficiència de la documentació justificativa de les operacions comptabilitzades.

En el compte "Ingressos per serveis diversos" es registren els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'explotació (CESCE), repercutits a les empreses per la utilització de la pòlissa global de l'IVEX, així com els ingressos per despeses

suplits per compte de tercers en diverses missions comercials. Així mateix, s'han comptabilitzat en aquest compte les despeses repercutides a la AVT per l'arrendament de l'oficina a Moscou.

## **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.

Amb data 26 de setembre de 1997, l'IVEX ha signat un acta de conformitat amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària per la inspecció de l'IVA dels exercicis de 1995 i 1996, de la qual s'ha originat un deute tributari per import d'11.178 milers de pessetes, ja que en determinades operacions l'IVA no és deduïble (apartat 4.4.5).

## 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 4.4.7.
  - 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.
  - a.3) 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, comissions i retribucions fixes dels promotors de negocis.
    - Circuits de facturació en compres i vendes i el seu correlatiu registre comptable.
    - Comissions per prestació de serveis a tercers.
  - a.4) 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.
  - a.5) 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) Les següents són recomanacions sobre els aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1997.
  - b.1) L'IVEX hauria d'aclarir la cobrabilitat dels deutes per exportacions no registrades comptablement que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.

- b.2) L'IVEX hauria d'adoptar un criteri uniforme en la comptabilització de les subvencions concedides mitjançant convenis de col·laboració i documentar, si s'escau, les pròrrogues que s'acorden per a la seua execució.
- b.3) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.

**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 1997, 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 anuals, els va aprovar la junta d'accionistes amb data 26 de juny de 1998. 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 efectuades.

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 a l'hora de comptabilitzar les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana, el qual consisteix a registrar-les com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues". Tant en l'exercici de 1996, com en el de 1997, l'IVIE ha seguit aquest criteri; però en la formulació del balanç de situació a 31 de desembre d'ambdós exercicis han compensat de forma indeguda els saldos dels comptes "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" i "Pèrdues i beneficis", puix que tots dos comptes mostren un saldo zero; quan haurien de mostrar un saldo de 40,2 milions de pessetes per a l'exercici de 1996 i de 42,1 milions de pessetes per al de 1997, 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 dels exercicis de 1996 i 1997.

1.3 Llevat de l'efecte de l'excepció descrita en l'apartat 1.2 anterior, els comptes anuals de l'IVIE de l'exercici de 1997 -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 1997 i dels resultats de les seues operacions 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 acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, que han adjuntat 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 afers, 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 1997.

## **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 1997. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons 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 per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- 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.
- Normativa sobre contractes de les administracions públiques.

### **2.2 Conclusió general**

En la revisió efectuada -amb l'abast descrit en el paràgraf anterior-, no s'han detectat incompliments rellevants de la citada normativa per part de l'IVIE.



### 3. INFORMACIÓ GENERAL

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

L'IVIE es constitueix a partir del 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. L'IVIE està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

#### 3.2 Activitat desenvolupada en 1997

El pressupost de l'IVIE per a l'exercici de 1997 -igual com en l'exercici anterior- considera sis línies d'actuació, amb els objectius corresponents, i que són les següents: reunions científiques, execució de projectes, cursos de formació, ajudes d'investigació, edició de documents de treball i creació i actualització de bases de dades.

L'activitat desenvolupada per la Societat durant l'exercici de 1997 es resumeix en el quadre número 1, on es mostra la informació inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de la Societat; així com la corresponent a l'exercici de 1996, per tal de poder comparar-los.

Línies d'actuació	Projectes realitzats	
	1997	1996
Jornades monogràfiques "workshops"	6	8
Execució de projectes	20	14
Cursos	3	4
Ajudes d'investigació	18	26
Documents de treball	47	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 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
<b>Immobilitzat</b>	<b>25.752</b>	<b>11.697</b>	<b>120,2%</b>
Immobilitzacions materials	25.749	11.694	120,2%
Immobilitzacions financeres	3	3	0
<b>Actiu circulant</b>	<b>122.760</b>	<b>152.380</b>	<b>(19,4%)</b>
Accionistes per desemborsaments exigits	10.000	27.500	(63,6%)
Deutors	79.546	83.650	(4,9%)
Inversions financeres temporals	9.000	16.453	(45,3%)
Tresoreria	23.264	22.674	2,6%
Ajusts per periodificació	950	2.103	(54,8%)
<b>Total Actiu</b>	<b>148.512</b>	<b>164.077</b>	<b>(9,5%)</b>
PASSIU	31-12-97	31-12-96	Variació
<b>Fons propis</b>	<b>92.178</b>	<b>92.178</b>	<b>0,0%</b>
Capital subscrit	90.000	90.000	0,0%
Reserves	2.178	2.178	0,0%
Aportacions socis compensació pèrdues	0	0	0,0%
Pèrdues i beneficis	0	0	0,0%
<b>Ingressos per a distribuir en diversos exers.</b>	<b>6.148</b>	<b>5.437</b>	<b>13,1%</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>9.449</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>40.737</b>	<b>66.462</b>	<b>(38,7%)</b>
<b>Total Passiu</b>	<b>148.512</b>	<b>164.077</b>	<b>(9,5%)</b>

Quadre 2

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Immobilitzacions materials

El moviment registrat durant l'exercici de 1997 en els diferents comptes de l'immobilitzat, és el següent, en milers de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-96	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-97
Construccions	-	16.116	(450)	15.666
D'altres instal·lacions	1.767	850	-	2.617
Mobiliari	13.421	390	-	13.811
Equips processament informàtic	23.818	850	-	24.668
D'altre immobilitzat	524	-	-	524
<b>Valor de cost</b>	<b>39.530</b>	<b>18.206</b>	<b>(450)</b>	<b>57.286</b>
Amortització acumulada	(27.836)	(3.706)	5	(31.537)
<b>Valor net</b>	<b>11.694</b>	<b>14.500</b>	<b>(445)</b>	<b>25.749</b>

Quadre 3

La dotació a l'amortització de l'exercici ha sigut de 3.701 milers de pessetes.

Tal i com ja comentàrem en el nostre informe de l'exercici de 1996, el 7 de febrer de 1997 -i després de ser aprovat pel consell d'administració de l'entitat- l'IVIE va adquirir un immoble i una plaça de garatge per un import de 15.000 milers de pessetes, més despeses i impostos; l'operació es va finançar mitjançant la constitució d'un préstec amb garantia hipotecària, per import d'11.000 milers de pessetes, i la resta, amb abonament a càrrec dels recursos ordinaris de l'IVIE.

Igual que en exercicis anteriors, l'IVIE manté assegurada la cobertura de riscos de l'immobilitzat propi i cedit. El valor assegurat en la dita pòlissa fou incrementat en el mes d'agost de 1997 amb motiu de l'adquisició del nou immoble.

#### 4.2.2 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf en el balanç de l'IVIE, es mostra en el quadre 4, en milers de pessetes.

Comptes	31-12-97	31-12-96
Clients per prestació de serveis	18.314	66.675
Clients, empreses del grup	13.184	-
Deutors	41.891	14.356
Administracions públiques	5.504	2.619
Comptes corrents amb empreses del grup	653	-
<b>Total</b>	<b>79.546</b>	<b>83.650</b>

Quadre 4

El saldo del compte "**Clients per prestació de serveis**" correspon a les quantitats facturades per l'execució de projectes que es troben pendents de cobrament a la fi de l'exercici auditat, i presenta la composició següent a 31 de desembre, en milers de pessetes.

Clients	Imports
AENA (Aeropuertos Españoles y Navegación Aérea)	11.527
Junta Castilla León	6.011
Federació Valenciana de Municipis i Províncies	274
Ecotec	502
<b>TOTAL</b>	<b>18.314</b>

Quadre 5

La totalitat d'aquest saldo romanien pendent de cobrament al finalitzar el primer trimestre de 1998.

Del saldo "**Clients, empreses del grup**", hom n'havia cobrat durant el primer trimestre de 1998 un import d'11.184 milers de pessetes, i en quedaven pendents 2.000 milers de pessetes, que foren facturats amb data 30 de desembre de 1997. Aquest compte recull els deutes pendents de cobrament conseqüència dels treballs realitzats a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública i d'Agricultura i Pesca.

El saldo del compte "**Deutors**" correspon fonamentalment a la periodificació dels ingressos per execució de projectes no finalitzats al tancament de l'exercici de 1997 i -en conseqüència- no facturats (en aquesta situació es troben 38.732 milers de pessetes); així com de les quantitats pendents de rebre per subvencions atorgades per la Unió Europea per a la realització d'estudis emmarcats dins del programa "Mobilitat del capital humà", que pugen a 2.634 milers de pessetes.

El saldo deutor "**Administracions públiques**" prové majoritàriament (4.807 milers de pessetes) de les quantitats pendents de compensació per IVA corresponents al quart trimestre de 1997.

El saldo de "**Comptes corrents amb empreses del grup**" registra l'import que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública hi devia a 31 de desembre de 1997 per la subvenció de capital concedida amb caràcter nominatiu en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1997, per a l'adquisició d'immobilitzat (adquisició justificada per l'entitat).

#### 4.2.3 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf de l'actiu circulant del balanç de l'IVIE a 31 de desembre de 1997, en milers de pessetes, es mostra en el quadre 6.

Inversions financeres temporals	31-12-97	31-12-96
Dipòsit financer	9.000	16.000
Dipòsits constituïts a curt termini	-	453
<b>TOTAL</b>	<b>9.000</b>	<b>16.453</b>

Quadre 6

El dipòsit financer, mantingut en una entitat bancària, té un període de renovació quinzenal; durant l'exercici s'han produït diverses variacions en el seu nominal.

El tipus d'interés nominal aplicat durant 1997 al dit dipòsit ha oscil·lat entre el 5,15% i el 3,60%, i ha originat uns ingressos bruts de 1.050 milers de pessetes. Aquesta institució recomana que s'hi establisca un règim de signatures mancomunat del dit dipòsit financer.

#### 4.2.4 Tresoreria

La tresoreria de l'entitat, a 31 de desembre de 1997, està composta pels fons en caixa (64 milers de pessetes) i els saldos creditors en cinc comptes corrents bancaris (23.200 milers de pessetes). La retribució d'aquests comptes varia entre el 0% i el 4% d'interés nominal, i han generat uns ingressos bruts anuals de 698 milers de pessetes.

#### 4.2.5 Fons propis

La composició i el moviment registrat durant l'exercici de 1997 en els diferents comptes que componen els epígrafs de "Fons propis" i "Accionistes per desemborsaments exigits", és el següent, en milers de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-96	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-97
Capital subscrit	90.000	-	-	90.000
Reserves	2.178	-	-	2.178
Aportació socis per compensació pèrdues	0	42.240	(42.240)	0
Pèrdues i beneficis	0	(42.119)	42.119	0
Accionistes desemborsaments exigits	(27.500)	-	17.500	(10.000)
<b>Valor net</b>	<b>64.678</b>	<b>121</b>	<b>17.379</b>	<b>82.178</b>

Quadre 7

A 31 de desembre de 1997, el capital social de l'entitat està compost per nou mil accions nominatives ordinàries de 10.000 pessetes de valor nominal cada una, subscrites en la seua totalitat; hi ha 10.000 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 en aqueixa data, era la següent:

Accionista	%
Generalitat Valenciana	55,56
Bancaixa	11,11
Fundació Cultural Caixa d'Estalvis del Mediterrani	11,11
Fundació Vicente Ramón Cañada-Dolores Blanch Simarro	11,11
Ford España S.A.	11,11

Quadre 8

A fi d'acomplir l'acord adoptat pel Consell d'Administració amb data 16 de desembre de 1996, durant 1997 s'han efectuat els desemborsaments exigits corresponents a l'ampliació de capital realitzada en 1995; en queda pendent de desemborsar l'últim termini, corresponent al 31 de desembre de 1998.

Tal com indica el decret 176/1997, de 3 de juny, del Govern Valencià, la Generalitat Valenciana ha considerat convenient augmentar la participació de la iniciativa privada, a fi que la representació en l'accionariat de la societat mercantil siga tan plural i variada com això siga possible. En aquest sentit, l'article únic del decret citat modifica el

paràgraf segon de l'article 4 del decret 195/1989, de 22 de desembre, del Govern Valencià -pel qual es crea l'IVIE-, i que queda redactat de la forma següent: "*El capital social podrà ser reduït o ampliat, i se'n podran alienar les accions*".

A conseqüència d'això, en la junta general ordinària celebrada el 26 de juny de 1997, s'acordà ampliar el capital social en 25 milions de pessetes, mitjançant l'emissió de 2.500 noves accions nominatives de 10.000 pessetes cada una; i en el Consell d'Administració celebrat en aqueixa mateixa data s'acordà executar el dit acord. Això no obstant, a la data d'aquest informe no s'ha produït la dita ampliació.

D'altra banda, després d'eliminar la restricció estatutària existent fins a aqueix moment -referent a la transferibilitat del 51% del capital social propietat de la Generalitat-, amb data 10 de juliol de 1997 el Consell autoritzà la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública a alienar 2.500 accions de la seua propietat en l'IVIE.

En l'ordre de 13 de novembre de 1997 de la Conselleria citada, s'estableixen les condicions per les quals es regula la dita alienació, pel procediment negociat de publicitat i concurrència, i que es va fer pública en el "DOGV" de 16 de gener de 1998.

El 6 de març de 1998, mitjançant una ordre del conseller, es resol l'alienació; les accions s'adjudiquen amb el repartiment següent:

<b>Adjudicatari</b>	<b>Nombre d'accions</b>
Bancaixa	1.000
Fundació Cultural Caixa d'Estalvis del Mediterrani	1.000
Fundació Banco Bilbao-Vizcaya	500

Quadre 9

Segons aquestes dades, des del moment en què es formalitze la transmissió dels títols, la participació en el capital de l'entitat tindrà la composició següent:

<b>Accionista</b>	<b>%</b>
Generalitat Valenciana	27,78
Bancaixa	22,22
Fundació Cultural Caixa d'Estalvis del Mediterrani	22,22
Fundació Vicente Ramón Cañada-Dolores Blanch Simarro	11,11
Ford España S.A.	11,11
Fundació Banco Bilbao-Vizcaya	5,56

Quadre 10

Igual com en exercicis anteriors -i a conseqüència de la contestació de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana a una consulta formulada per l'IVIE-, aquest ha comptabilitzat, al tancament de l'exercici, l'aplicació del resultat negatiu de l'exercici -que puja a 42.119 milers de pessetes- a càrrec del compte "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, com que l'han comptabilitzada abans del 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 a finançar-les.

La participació de la Generalitat Valenciana en el capital social de l'IVIE en novembre de 1995, va passar del 100% al 55,56%. Això no obstant, l'aportació dels socis per a compensar les pèrdues obtingudes en els exercicis finalitzats des d'aquella data, l'ha realitzada íntegrament el soci majoritari.

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

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, en milers de pessetes, es mostra en el quadre 11.

Comptes	Saldos 31-12-97	Saldos 31-12-96
Subvencions oficials de capital	5.647	5.373
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	397	-
Diferències positives moneda estrangera	104	64
<b>TOTAL</b>	<b>6.148</b>	<b>5.437</b>

Quadre 11

El moviment de les subvencions oficials de capital durant l'exercici de 1997, en milers de pessetes, es mostra tot seguit.

<b>Saldo a 31-12-96</b>	<b>5.373</b>
Augments: subvencions rebudes en l'exercici	2.050
Disminucions: subvencions aplicades a ingressos	(1.776)
<b>Saldo a 31-12-97</b>	<b>5.647</b>

Quadre 12



Les subvencions de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997 s'eleven a 2.500 milers de pessetes.

En el mes de desembre de 1997, la Societat va adquirir -i justificà davant la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública- immobilitzat a càrrec de la subvenció concedida per import de 2.050 milers de pessetes.

El Consell de la Generalitat, en un acord adoptat el 10 de juliol de 1997 -i per virtut del que s'estableix en el decret 204/1990-, compensa 1.397 milers de pessetes de l'import de les subvencions pendents de reintegrament per part de l'IVIE -que es cita en l'apartat 4.2.8-, amb una part de la subvenció de capital que s'ha de concedir a la societat. Al tancament de l'exercici n'hi havia pendent de cobrament un import de 653 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2).

#### 4.2.7 Creditors a llarg termini

Tal com hem comentat en l'apartat 4.2.1, amb data 7 de febrer de 1997 la Societat va adquirir un immoble per import de 15.000 milers de pessetes. L'operació es va finançar mitjançant el concert d'un préstec hipotecari per import d'11.000 milers de pessetes amb Bancaixa, amb una duració de deu anys i un tipus d'interés variable anual de referència al MIBOR a un any més un punt.

El tipus d'interés aplicable al primer any de vigència s'estableix en el 6,25%, i a partir del 7 de febrer de 1998 passa al 5,875%.

Els moviments realitzats en el compte "Préstecs a llarg termini" rebuts d'entitats de crèdit durant 1997, en milers de pessetes, han sigut els següents:

	<b>Imports</b>
Concessió préstec	11.000
Amortitzacions	(678)
Traspàs a curt termini	(873)
<b>Saldo a 31 de desembre de 1997</b>	<b>9.449</b>

Quadre 13

#### 4.2.8 Creditors a curt termini

Aquest epígraf del passiu del balanç mostra la següent composició a 31 de desembre de 1997, en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>Imports</b>
Deutes per compres o prestació de serveis	29.520
Remuneracions pendents de pagament	2.072
Administracions públiques	4.538
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	121
Deutes amb entitats de crèdit	887
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	2.378
Fiances i dipòsits a curt termini	39
Ajusts periodificació	1.182
<b>TOTAL</b>	<b>40.737</b>

Quadre 14

Al començament de l'exercici, l'import de les subvencions corrents no aplicades a la seua finalitat pendents de reintegrament, presentava el detall 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 15

Amb data 10 de juliol de 1997, el Govern Valencià acordà reintegrar les transferències no aplicades en l'IVIE, compensant-les amb les subvencions concedides pendents de pagament.

La dita compensació es va fer a càrrec del lliurament a compte del quart trimestre de 1997, per import de 10.560 milers de pessetes; i la resta, 1.397 milers de pessetes, mitjançant la compensació anticipada d'una part de la subvenció de capital de l'exercici.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1996, es motren a continuació en milers de pessetes.

<b>DESPESES</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>
Consums d'explotació	6.119	6.867			
Despeses de personal	48.224	46.608	Ingressos d'explotació	97.265	112.699
Dotació amortització immobilitzat	3.701	4.526			
D'altres despeses d'explotació	84.526	101.685			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>45.305</b>	<b>46.987</b>
Despeses financeres i assimilades	652	159	Ingressos financers i assimilats	1.789	2.950
Diferències negatives de canvi	12	-	Diferències positives de canvi	130	99
<b>Resultats financers positius</b>	<b>1.255</b>	<b>2.890</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	-	-	<b>Pèrdues d'activitats ordinàries</b>	<b>44.050</b>	<b>44.097</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-	Subvencions de capital transferides	1.776	3.245
Despeses extraordinàries	-	-	Ingressos extraordinaris	6	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	63	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	149	748
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>1.931</b>	<b>3.930</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	-	-	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>42.119</b>	<b>40.167</b>
Imposts sobre societats	-	-			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	-	-	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>42.119</b>	<b>40.167</b>

Quadre 16

En el quadre 17 es mostren els ingressos i les despeses de la Societat en l'exercici de 1997, distribuïts entre les diverses activitats desenvolupades; així com el marge obtingut en cada una, en milers de pessetes.

<b>Concepte</b>	<b>Ingressos</b>	<b>Despeses</b>	<b>Marge</b>
Execució de projectes	92.031	82.964	9.067
'Workshops'	3.858	12.811	(8.953)
Cursos	1.222	2.500	(1.278)
Publicacions	0	21.840	(21.840)
<i>"Working Papers"</i>	0	12.380	(12.380)
<i>Articles en revistes i d'altres publicacions</i>	0	9.460	(9.460)
Reunions científiques	0	651	(651)
Ajudes a la investigació	0	11.935	(11.935)
Creació i actualització base de dades	0	10.533	(10.533)
Subvencions de capital traspasades a resultats	1.776	0	1.776
Ingressos financers	1.919	0	1.919
D'altres ingressos	309	0	309
<b>TOTAL</b>	<b>101.115</b>	<b>143.234</b>	<b>(42.119)</b>

Quadre 17

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen un 33,7% del total de despeses de l'exercici de 1997; la composició i la variació entre tots dos exercicis en són les següents:

Comptes	1997	1996	Variació
Sous i salaris	37.113	35.795	3,7%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	11.100	10.799	2,8%
D'altres despeses	11	14	(21,4%)
<b>TOTAL</b>	<b>48.224</b>	<b>46.608</b>	<b>3,5%</b>

Quadre 18

La plantilla de personal de l'IVIE a 31 de desembre de 1997 era de tretze persones; no presenta variació respecte a la mateixa data de l'exercici anterior.

Les percepcions salarials rebudes pels treballadors de l'IVIE no han experimentat cap increment, tot respectant el que s'estableix en l'article 24 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997. Així mateix, el complement de productivitat no ha superat el límit establert, el 7% de la massa salarial.

La variació que s'observa en el quadre 18 s'explica principalment pels reconeixements de triennis produïts en l'exercici, per les modificacions de categories considerades en l'Acord de Classificació de Llocs i Retribucions -en vigor des del primer d'octubre de 1994-, i per l'increment global de la retribució variable. Si n'excloem aquesta última, l'increment experimentat en sous i salaris és del 2,9%.

##### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

És l'epígraf més significatiu de les despeses de l'IVIE en l'exercici de 1997, puix que en constitueix el 59% del total (en 1996, un 63,6%). En l'exercici de 1997 aquestes despeses han experimentat una reducció -en termes globals- del 16,9%, a causa fonamentalment de la disminució produïda en la partida de "Treballs, subministraments i serveis exteriors".

La composició i variació d'aquest epígraf, respecte de l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Treballs, subministraments i serveis exteriors	81.844	99.571	(17,8%)
Transports i nolits	871	774	12,5%
Tributs	1.246	575	116,7%
D'altres despeses	565	765	(26,1%)
<b>TOTAL</b>	<b>84.526</b>	<b>101.685</b>	<b>(16,9%)</b>

Quadre 19

"**Treballs, subministraments i serveis exteriors**" presenta el detall següent:

<b>Comptes</b>	<b>1997</b>	<b>1996</b>	<b>Variació</b>
Arrendaments i cànon	183	8	2.187,5%
Reparacions i conservació	5.508	2.159	155,1%
Serveis professionals	67.841	89.921	(24,6%)
Primes d'assegurances	255	282	(9,6%)
Serveis bancaris i similars	61	44	38,6%
Subministraments	5.786	4.948	16,9%
D'altres serveis	2.210	2.209	-
<b>TOTAL</b>	<b>81.844</b>	<b>99.571</b>	<b>(17,8%)</b>

Quadre 20

El compte de "**Serveis professionals**" és el més important, ja que constitueix el 82,9% de la despesa en "Treballs, subministraments i serveis exteriors" i el 47,4% de les despeses totals de la Societat. La composició n'és la següent, en milers de pessetes:

<b>Conceptes</b>	<b>Import</b>
Serveis de professionals	3.827
Dietes i suplits professionals	7.639
Serveis d'universitats	52.827
Honoraris d'autors	3.450
D'altres	98
<b>TOTAL</b>	<b>67.841</b>

Quadre 21

El concepte "**Serveis d'universitats**" està format per les despeses que comporten els contractes d'investigació subscrits tant amb les universitats de la Comunitat Valenciana, com amb les de Múrcia, las Palmas, Alcalà i Pompeu Fabra, i els convenis amb ADEIT i la Universitat Politècnica de València.

En el compte de "**Subministraments**" s'inclou -igual com ocorria en exercicis anteriors-, a més de les despeses corresponents a energia, aigua, telèfon, etc., la subscripció a una actualització de dades bancàries corresponent a l'exercici de 1998, per import de 1.657 milers de pessetes; mentre que la corresponent a l'exercici de 1997, que ascendia a 1.603 milers de pessetes, la van registrar comptablement en 1996.

#### 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	1997	1996	Variació
Compres d'altres aprovisionaments	2.519	2.713	(7,2%)
Treballs realitzats per altres empreses	3.600	4.154	(13,3%)
<b>TOTAL</b>	<b>6.119</b>	<b>6.867</b>	<b>(10'9%)</b>

Quadre 22

En aquests comptes es registren les compres de material d'oficina, així com les despeses originades pels treballs d'edició dels distints documents de treball publicats i de les memòries.

#### 4.4.4 Ingressos d'explotació

Els ingressos d'explotació constitueixen el 96,2% del total d'ingressos de l'exercici de 1997 (un 94,1% en 1996). El detall se'n mostra en el quadre 23, en milers de pessetes.

Comptes	1997	1996	Variació
Import net de la xifra de negoci	97.111	100.299	(3,2%)
Per execució de projectes	95.889	99.659	(3,8%)
Per cursos	1.222	640	91%
D'altres ingressos d'explotació	154	12.400	(98,8%)
<b>TOTAL</b>	<b>97.265</b>	<b>112.699</b>	<b>(13,7%)</b>

Quadre 23

Els ingressos per execució de projectes de l'exercici de 1997 presenten el detall següent, en milers de pessetes:

<b>Projectes</b>	<b>Import</b>
"El sector bancario español en la Unión Económica Europea"	9.288
"Informe de evaluació intermedia programas cofinanciados FEOGA"	6.886
"Informe de evaluación intermedia programa operativo FEDER"	8.588
"Ingresos WORKSHOP Educación"	3.858
"Capital humano, crecimiento económico y desarrollo regional"	4.140
"El stock de capital en la economía española"	27.533
"Impacto económico del aeropuerto El Altet en su entorno"	7.498
"La financiación del sistema universitario de Castilla-León"	5.182
Informe técnico ampliación Progr. operativo de la C.V.	542
Capital Humano y Empleo	3.268
Capitalización y Crecimiento Economía Española y sus regiones	11.423
Base relacional de conoc. datos económicos regionales: Sophinet	5.962
D'altres contractes	1.721
<b>TOTAL</b>	<b>95.889</b>

Quadre 24

L'IVIE imputa comptablement els ingressos derivats de l'execució de projectes en funció del grau de realització de les despeses imputables. D'aquest criteri s'exceptuen les despeses per honoraris d'investigació, que són distribuïdes de forma lineal en funció del termini d'execució del projecte. D'acord amb això, pels projectes que estaven en fase d'execució a la fi de l'exercici de 1997, s'han registrat comptablement ingressos pendents de facturar per import de 38.732 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2).

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia pel que fa a la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta; això no obstant, i conformement a 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" es troben exempts d'IVA, s'aplica la regla del prorrateig a les despeses generals i a les despeses d'inversió, i s'imputa a despeses 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 afegim tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir la recomanació següent, proposada en informes d'exercicis anteriors:
  - Periodificació adequada dels pagaments per subscripcions periòdiques.
  
- b) La següent recomanació tracta sobre un altre aspecte que s'ha posat de manifest en la fiscalització de 1997:
  - Establir un règim de signatures mancomunades per a disposar del dipòsit financer que manté la Societat.

**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, S.A. o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1997, 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 extemporàniament pels administradors el 15 de maig de 1998 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 23 de juny de 1998. 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 La Societat no té subscrit un conveni marc amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana en el qual s'establezca 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, S.A. en el registre, valoració, amortització i finançament dels referits actius.
- 1.3 Tret dels ajusts que poguessen derivar-se si coneixíem el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.2 anterior, els comptes anuals de CAC, S.A. de l'exercici de 1997, 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 1997, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de CAC, S.A. 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 1997.

## **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, S.A. de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1997. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius establerts. 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1997.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, 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.
- Ordre de 19 de juny de 1996, de la Conselleria d'Hisenda sobre normes d'elaboració del pressupost de 1997.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures de gestió administrativa, financera 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, S.A. durant el període objecte d'examen. En altres apartats d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat, especialment pel que fa a les incidències que s'indiquen en els apartats 4.4.1 i 5 d'aquest informe.

### **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, S.A.
- b) La promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els immobles i les instal·lacions 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 1997**

Durant l'exercici de 1997 s'ha materialitzat l'impuls definitiu al nou projecte de CAC, S.A. mitjançant l'execució de les obres previstes per al Palau de les Arts, el Museu de la Ciència i el Cinema Planetari l'Hemisfèric, cosa que va permetre la inauguració d'aquest últim el dia 16 d'abril de 1998.

Durant 1997 també s'han iniciat i desenvolupat les obres d'execució dels projectes annexos i/o complementaris, com ara l'aparcament del futur complex, el nou traçat de l'autopista del Saler, la prolongació del pont del carrer Menorca o la reposició del camí de les Moreres.

Quant al projecte del Parc Oceanogràfic Universal, el Consell d'Administració de la Societat adjudicà en l'últim trimestre de l'exercici la seua construcció a una UTE, amb un pressupost d'execució de 6.475.270 milers de pessetes i un termini d'execució de 12 mesos. Les obres s'iniciaren en l'exercici de 1998.

També en l'exercici de 1997 s'han iniciat les activitats de comunicació i màrqueting mitjançant la creació i posada en marxa del Departament d'Imatge Gràfica Corporativa, amb la finalitat de crear i desenvolupar l'estratègia de comunicació cap a l'exterior de la personalitat de CAC, S.A., en les seues diverses àrees.

Quant a les actuacions individualitzades relatives a cadascun dels subprojectes que componen el projecte definitiu, cal citar els aspectes significatius següents:

- a) Quant a l'Hemisfèric, durant l'exercici han anat contractant-se els diversos serveis i equipaments de l'edifici, mentre que s'ha incorporat a la plantilla de personal de la Societat l'equip tècnic, format per tres enginyers, un astrofísic i el coordinador.
- b) Quant al Museu de la Ciència, en l'exercici de 1997 s'ha elaborat el Pla Director de Continguts, i s'ha convocat el concurs de redacció i direcció d'obra dels projectes de les nou sales permanents d'exposició. Cal ressaltar també que en l'exercici s'iniciaren les negociacions amb els principals museus de la ciència del món per a crear una xarxa d'intercanvi d'exposicions, que es materialitzaren en el mes d'octubre amb la signatura a València d'un protocol de col·laboració. Per a acabar, en l'exercici de 1997, s'ha posat en marxa la Ciberteca, com a un avanç del Museu Virtual.

També cal indicar que seguint amb el procediment d'expropiació forçosa dels terrenys del pla parcial "Ciutat de les Ciències" per part de la Generalitat Valenciana, a finals de l'exercici de 1997 s'han produït les primeres resolucions del Jurat Provincial de l'Expropiació.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha d'insistir en la necessitat que la Societat formalitze un conveni o protocol amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, que establezca amb claredat i precisió la titularitat jurídica dels actius que

componen el projecte, així com els mecanismes de la seua futura gestió. Per tant, cal reiterar la recomanació que es definesca al més aviat possible l'estructura final del projecte, tant quant a la titularitat dels actius com pel que fa al seu sistema de gestió i de les activitats que s'hi desenvolupen, a fi que a més de restar aclarits els dits aspectes, tan importants per a la gestió del projecte global puguen, pel que fa als comptes anuals, definir-se amb precisió els criteris comptables que s'han d'adoptar en el registre, valoració i amortització dels actius on s'està materialitzant el projecte. També haurien d'establir-se els mecanismes i línies de finançament inherents al desenvolupament del projecte global.

Quant a açò, cal assenyalar que la Societat ens ha comunicat en al·legacions que el conveni marc està en estudi amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. En aquest sentit, la Societat assenyala que s'hi ha elaborat un primer document, l'objecte del qual és establir un marc de finançament que permeta a CAC, S.A. escometre i finalitzar l'execució total de l'actuació "Ciutat de les Arts i de les Ciències", així com delimitar el marc jurídic escaient que possibilita la disponibilitat per part de CAC, S.A. de les obres constructives assumides.



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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el balanç de situació de CAC, S.A. a 31 de desembre de 1997, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-97	31-12-96	Variació
Immobilitzat	19.917.803	7.045.577	183%
<i>Despeses d'estabiment</i>	7.200	9.600	(25%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	207.671	134.542	54%
<i>Immobilitzacions materials</i>	19.702.932	6.901.435	185%
Actiu circulant	2.915.644	565.540	416%
<i>Existències</i>	0	107	-
<i>Deutors</i>	2.899.407	559.332	418%
<i>Inversions financeres temporals</i>	993	736	35%
<i>Tresoreria</i>	1.377	874	58%
<i>Ajusts per periodificació</i>	13.867	4.491	209%
<b>Total actiu</b>	<b>22.833.447</b>	<b>7.611.117</b>	<b>200%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	600.782	601.136	0%
<i>Capital subscrit</i>	1.450.000	1.450.000	0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(848.864)	(7.268)	11.580%
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	782.880	224.969	248%
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(783.234)	(1.066.565)	(27%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.228.750	2.050.688	57%
Creditors a curt termini	19.003.915	4.959.293	283%
<b>Total passiu</b>	<b>22.833.447</b>	<b>7.611.117</b>	<b>200%</b>

Quadre 1

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Despeses d'establiment

En aquest epígraf es recullen les despeses de primer establiment, així com les despeses derivades de l'ampliació de capital efectuada per la Societat en exercicis passats.

La composició i moviments de l'exercici, en milers de pessetes, ha sigut la següent:

Compte	Saldo 31-12-96	Augment	Baixa/ Amortització	Saldo 31-12-97
Despeses primer establiment	0	1.295	(1.295)	-
Despeses ampliació capital	9.600	0	(2.400)	7.200
<b>Total</b>	<b>9.600</b>	<b>1.295</b>	<b>(3.695)</b>	<b>7.200</b>

Quadre 2

La baixa produïda en les "Despeses d'ampliació de capital", per 2.400 milers de pessetes, correspon a la dotació de l'exercici per al sanejament de les dites despeses, que es realitza líniament en el termini de cinc anys. De la seua part, l'augment i la disminució relatius a les "Despeses de primer establiment", per un import de 1.295 milers de pessetes en els dos casos, correspon a la reclassificació del dit saldo a un compte de despeses, per un error d'imputació.

### 4.2.2 Immobilitzat immaterial

El quadre següent mostra la composició d'aquest epígraf del balanç, així com els moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-96	Addicions	Baixes/ Traspessos	Saldo a 31-12-97
Despeses d'investigació i desenvolupament	3.866	22.082	-	25.948
Propietat industrial	7.523	6.432	(1.129)	12.826
Aplicacions informàtiques	328	18.054	(4.123)	14.259
Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.	11.860	-	-	11.860
Acomptes d'immobilitzat immaterial	116.374	68.334	(28.553)	156.155
Valor total	139.951	114.902	(33.805)	221.048
Amortitzacions	(5.409)	(7.968)	0	(13.377)
Immobilitzat net	134.542	106.934	(33.805)	207.671

Quadre 3

Les "Despeses d'investigació i desenvolupament" recullen les despeses emprats per la Societat per al disseny, la formalització i registre de diversos vídeos de promoció del projecte de la CAC, S.A. S'amortitzen líniament en el termini de dos anys.

El compte "Propietat industrial" recull les despeses relatives a la identitat visual, marques, noms i logotips de la Societat. Les baixes registrades en aquest epígraf corresponen en la seua totalitat a les baixes de noms i logotips corresponents a l'antic projecte, que han sigut desestimats. Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura recollides en l'anterior informe, aquestes baixes han sigut registrades en els comptes de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Quant al compte "Aplicacions informàtiques", durant l'exercici de 1997, s'han adquirit i/o desenvolupat diverses aplicacions destinades a l'equipament de la Ciberteca, aula dedicada a donar a conèixer el desenvolupament i l'execució del projecte definitiu de la Societat. Les baixes registrades en l'exercici corresponen a reclassificacions a comptes de despeses per canvis en els criteris d'imputació. Aquests actius s'amortitzen líniament en el termini de quatre anys.

El saldo del compte "Dret d'ús sobre béns cedits per la Generalitat Valenciana" reflecteix, com en els exercicis anteriors, el valor venal de l'immoble cedit per la Generalitat Valenciana on es troba la seua administrativa de la Societat. Com ja hem dit en informes anteriors, aquest dret s'amortitza líniament en un termini d'adscripció de 10 anys.

El compte "Acomptes d'immobilitzat immaterial", recull els desemborsaments efectuats per la Societat per la futura formalització de diverses manifestacions de la propietat industrial i audiovisual, drets sobre pel·lícules i el muntatge del "show" del Planetari. Les baixes registrades en aquest compte, per un import de 28.553 milers de pessetes, corresponen a reclassificacions a altres comptes d'actiu i/o despeses, per 20.613 milers de pessetes, i a baixes per l'abandó de l'anterior projecte, per un import de 7.940 milers de pessetes. Les dites baixes han sigut registrades en els comptes "Despeses extraordinàries" i "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Tal i com s'exposa en la memòria dels comptes anuals, la Societat manté en el compte citat els desemborsaments relatius als drets sobre pel·lícules i espectacles mentre no s'inaugure l'Hemisfèric i els dits actius inicien el seu període d'explotació. En relació amb aquest criteri, aquesta Sindicatura ha de precisar que sols han de registrar-se (i romandre) en el compte d'"Acomptes d'immobilitzacions" aquells desemborsaments a compte de subministraments futurs de béns i/o serveis que el proveïdor ha de prestar, amb independència del moment en què els dits actius inicien la seua explotació i, per tant, el seu període d'amortització. Per tot això, en la revisió efectuada per aquesta Sindicatura s'ha posat de manifest la imputació com a "Acomptes de l'immobilitzat immaterial", d'adquisicions de béns i drets per un import almenys de 27.419 milers de pessetes, que corresponen a subministraments ja efectuats i que haurien d'haver sigut registrats en el compte "Propietat industrial".

Pel que fa als procediments de control i supervisió aplicats per la Societat sobre els subministraments i prestacions de serveis relatives als actius de l'immobilitzat immaterial, la revisió efectuada ha posat de manifest, en alguns casos, insuficiències de control relatives a la falta del segell del registre d'entrada en la factura, així com a la incompleta formalització del formulari de control utilitzat per la Societat per a la supervisió, verificació i comptabilització dels subministraments. En aqueix sentit, aquesta Sindicatura ha de recomanar que s'apliquen tots els procediments de supervisió i control sobre els subministraments de béns i serveis, deixant-ne constatació escrita. A més a més, cal reiterar la recomanació exposada en anteriors informes respecte a la impropedència de formalitzar controls sobre la supervisió, aprovació i comptabilització del subministrament en un document distint de la mateixa factura.

### 4.2.3 Immobilitzat material

La composició i moviments de l'exercici dels elements de l'immobilitzat material, es mostren, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Compte	Saldo a 31-12-96	Addicions	Traspassos/ Baixes	Saldo a 31-12-97
Equips	14.381	2.260	(2.260)	14.381
Mobiliari i d'altres instal·lacions	23.731	10.685	(21)	34.395
Altres immobilitzat material	373.501	72.501	(14.156)	431.846
Elements de transpost	0	3.295	0	3.295
Equips informàtics	8.173	20.066	0	28.239
Immobilitzat en curs	6.371.624	13.162.014	(595.585)	18.938.053
Acomptes per a immobilitza. materi.	472.885	229.087	(62.797)	639.175
Valor total	7.264.295	13.499.908	(674.819)	20.089.384
Amortitzacions	(362.860)	(30.905)	7.313	(386.452)
<b>Immobilitzat net</b>	<b>6.901.435</b>	<b>13.469.003</b>	<b>(667.506)</b>	<b>19.702.932</b>

Quadre 4

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 despeses per manteniment i reparacions dels actius materials que no impliquen una ampliació o millora de la seua vida útil, han sigut registrades com a despesa de l'exercici, mentre que els costos d'ampliació o millora que comporten una major durada del bé, són capitalitzats com a major valor del bé. Com que la seua quantitat resulta poc significativa, les adquisicions de béns inferiors a 50 milers de pessetes es registren com a despesa de l'exercici, tret d'aquells elements clarament identificables i individualitzats, que són registrats com a actius de la Societat.

L'amortització dels elements d'aquest epígraf es realitza pel mètode linial de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Segons hem observat en la revisió efectuada, els criteris d'amortització aplicats en l'exercici resulten adequats i homogenis respecte als aplicats en exercicis anteriors. No obstant això, cal dir que en l'exercici s'ha modificat el termini d'amortització estimat per a diversos elements (maquetes, senyalització vial, etc.) que han passat d'una vida útil estimada de cinc anys a una vida de dos anys, en funció del termini real de la seua reposició.

En general, les incorporacions produïdes en l'exercici en els comptes dels actius materials provenen de l'avanç en l'execució de cadascuna de les diferents obres incorporades al projecte definitiu de la CAC, així com de l'equipament específic per a cadascuna. D'altra banda, les baixes registrades en l'exercici, per un import de 674.819 milers de pessetes, corresponen bàsicament a reclassificacions de saldos a altres subcomptes de l'immobilitzat en curs, tret d'un saldo de 14.177 milers de pessetes corresponent a baixes en l'inventari de la Societat de béns obsolets o relatius a l'anterior projecte, així com al traspàs al patrimoni de la Generalitat Valenciana de béns afectes als terrenys expropiats, per valor de 16.443 milers de pessetes.

Tal com s'observa en el quadre anterior, el compte més significatiu de l'immobilitzat material de la Societat, correspon a "Immobilitzacions en curs". La composició del seu saldo al tancament de l'exercici, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Concepte	Saldo a 31-12-97
<i>Planetari</i>	3.223.326
<i>Museu</i>	5.362.485
<i>Palau de les Arts</i>	6.888.695
<i>Projecte Planetari i Museu</i>	815.579
<i>Parc Oceanogràfic</i>	285.161
<i>Obres annexes</i>	2.050.945
<i>D'altre immobilitzat en curs</i>	311.862
<b>Immobilitzat en curs</b>	<b>18.938.053</b>

Quadre 5

Quant als saldos registrats en el compte "Acomptes d'immobilitzacions materials", cal dir que seguint el mateix criteri que en els acomptes de l'immobilitzat immaterial, la Societat manté en la citat compte els imports satisfets per l'equipament de les diverses instal·lacions i obres mentre aquestes no comencen. Pel que fa a aquest criteri, cal reiterar la recomanació exposada en l'apartat anterior sobre el tractament comptable dels acomptes de l'immobilitzat. Per tot això, la Societat ha registrat durant l'exercici de 1997 en el compte d'"Acomptes de l'immobilitzat material", saldos per un import total almenys de 96.707 milers de pessetes, que haurien d'haver-se comptabilitzat en altres comptes de l'immobilitzat material.

D'altra banda s'ha posat de manifest que les certificacions 31 i 32 de l'obra de l'Hemisfèric han sigut registrades per un import global de 250.000 milers de pessetes, quan el seu import puja a un total de 321.080 milers de pessetes. Per això, els saldos dels comptes "Immobilitzacions materials en curs" i "Creditors a curt termini", a 31 de desembre de 1997, es troben infravalorades en 71.080 milers de pessetes. Aquesta situació ha sigut esmenada a l'inici de l'exercici de 1998.

Quant als procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat material, s'han observat, en alguns casos, insuficiències similars a les descrites en l'apartat dedicat a l'immobilitzat immaterial, per la qual cosa cal reiterar les recomanacions exposades en aqueix apartat.

En l'apartat 5 d'aquest informe s'indiquen els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió duta a terme per aquesta institució sobre la gestió de les inversions de CAC, S.A.

#### 4.2.4 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, expressat en milers de pessetes, és el següent:

<b>Compte</b>	<b>Saldos deutors</b>
Clients	6.166
Deutors	887
Deutors, empreses del grup	918.200
H. P deudor diversos conceptes	1.974.154
<b>TOTAL</b>	<b>2.899.407</b>

Quadre 6

El saldo del compte "Clients" respon, bàsicament, als serveis prestats per la Societat en l'exercici de 1997 al projecte Castelló Cultural per un import global de 5.800 milers de pessetes, i que es trobava pendent de cobrament al tancament de l'exercici.

El compte "Deutors, empreses del grup", recull l'import total que al tancament de l'exercici la Generalitat Valenciana devia a la Societat, amb el detall que es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Import
G. V. deutor per expropiacions	116.391
G. V. deutor per interessos de demora expropiacions	110.985
G. V. deutor per subvencions de capital	203.087
G. V. deutor per aportacions socis	487.737
<b>TOTAL</b>	<b>918.200</b>

Quadre 7

El compte "G.V. deutor per expropiacions" recull el saldo pendent de transferir a la Societat pels pagaments efectuats en l'exercici per compte de la Generalitat Valenciana als creditors de les expropiacions de terrenys segons els convenis signats i els acords del Jurat Provincial d'Expropiació.

El saldo del compte "G.V. deutor per interessos de demora expropiacions", recull l'import total pendent de transferir a la Societat per al pagament d'interessos de demora derivats de les expropiacions i cal dir que, ja que no existeix una línia de finançament clara i explícita per a atendre el pagament dels dits interessos, la Societat ha compensat en el dit compte el saldo de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici i no aplicades a la seua finalitat, per un import de 47.120 milers de pessetes, que hauria d'haver-se reintegrat a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana. Pel que fa als interessos de demora de les expropiacions, tal com s'exposa en l'apartat corresponent d'aquest informe, s'ha evidenciat que els saldos que ha de pagar la Societat han sigut calculats per la COPUT mitjançant la seua estimació global, cosa que comporta que hi poden existir compromisos de pagament en exercicis futurs per aquest concepte no registrats al tancament de l'exercici.

Per tot això, i pel que fa als diversos aspectes de les expropiacions de terrenys, insistim en la necessitat d'esmenar les deficiències observades en els mecanismes i circuits d'informació entre la COPUT i CAC, S.A.

El saldo del compte "G.V., deutor per aportacions socis", recull l'import de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici i pendents de pagament per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1997. Acomplint la normativa comptable aplicable, aquestes subvencions es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

Per acabar, el concepte "H.P. deutor diversos conceptes", recull bàsicament el saldo de l'IVA suportat meritat per la Societat fins el 31 de desembre de 1997, i que per aplicació de la vigent normativa no té la consideració de fiscalment deduïble fins que les instal·lacions del nou projecte vagen entrant en període d'explotació i es genere el corresponent IVA repercutit.

#### 4.2.5 Tresoreria

La composició de la tresoreria de la Societat a 31 de desembre de 1997 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Caixa, pessetes	209
Caixa, moneda estrangera	452
Bancs, c/c vista, pessetes	599
Bancs, c/c vista, moneda estrangera	117
<b>TOTAL</b>	<b>1.377</b>

Quadre 8

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interés que oscil·len entre el 0,10% anual fix i el MIBOR menys 1,5 punts flotant.

Quant a les conciliacions dels saldos bancaris, aquesta Sindicatura recomana que l'imprés de conciliació bancària actualment utilitzat per la Societat es formalitze adequadament completant totes les seues dades.

Els mitjans de pagaments generalment utilitzats per la Societat per a la liquidació dels seus comptes creditors són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu. No obstant això, en algun cas d'escassa quantia, s'ha observat que el mitjà de pagament usat ha sigut el taló "al portador".

A més a més, cal assenyalar que seria desitjable que la Societat aclarís i homogeneitzés el règim de signatures de disposició dels distints comptes bancaris, tant pel que fa a les persones autoritzades com al seu règim jurídic. La Societat ens ha comunicat en al·legacions, que després de fer els aclariments oportuns a les entitats financeres, el règim de signatures autoritzades és homogeni en tots els bancs.

#### 4.2.6 Ajusts per periodificació

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 13.867 milers de pessetes, fa referència a la totalitat de les despeses anticipades, derivades d'operacions registrades en l'exercici, però que el període de meritació de les quals és, en tot o en part, posterior a 31 de desembre de 1997.

#### 4.2.7 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició i els moviments produïts en l'exercici sobre el fons propis de la Societat:



<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31/12/96</b>	<b>Distrib. result. exercici 96</b>	<b>Resultat exercici 1997</b>	<b>Saldo a 31/12/97</b>
Capital social	1.450.000	-	-	1.450.000
Resultats negatius exer. ant.	(7.268)	(841.596)	-	(848.864)
Pèrdues període	(1.066.565)	1.066.565	(783.234)	(783.234)
Aportacions de socis	224.969	(224.969)	782.880	782.880
<b>Total</b>	<b>601.136</b>	<b>-</b>	<b>(354)</b>	<b>600.782</b>

Quadre 9

Al tancament de l'exercici de 1997, el capital de la Societat es trobava representat per 2.900 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 pessetes cadascuna. Totes les accions estan subscrietes per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

Com s'ha exposat abans, el saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", recull l'import total de les subvencions d'explotació que la Generalitat Valenciana ha concedit a la Societat en l'exercici de 1997, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent. En aqueix sentit, tal com es comenta en l'apartat 4.4.4 d'aquest informe, cal dir que les subvencions d'explotació de l'exercici pugen a un total de 830.000 milers de pessetes, dels quals la Societat no n'ha usat 47.120, per la qual cosa només s'ha registrat com "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", un import de 782.880 milers de pessetes. L'import de les subvencions no aplicades, que tenen caràcter de reintegrable a la tresoreria de la Generalitat Valenciana, ha sigut aplicat per la Societat per al pagament dels interessos de demora de les expropiacions per compte de la COPUT, per als quals CAC, S.A. no té una línia de finançament específica.

Quant a la situació del "Fons propis" de la Societat al tancament de l'exercici i en relació amb la normativa mercantil, recollida en 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 dues terceres parts de la xifra del capital i hagués trascorregut un exercici social sense haver-se recuperat el patrimoni*", cal observar que no resulta aplicable, ja que la resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes estableix que per al còmput del patrimoni net de la Societat, ha de sumar-se al saldo dels fons propis el saldo de les subvencions de capital que en aqueix moment presente el balanç.

#### **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:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31-12-96</b>	<b>Augments</b>	<b>Traspàs a resultats</b>	<b>Traspàs a la G.V.</b>	<b>Saldo a 31-12-97</b>
Subvencions oficials G.V.	2.042.979	1.670.000	-	(490.750)	3.222.229
D'altres	7.709	-	(1.188)	-	6.521
<b>Total</b>	<b>2.050.688</b>	<b>1.670.000</b>	<b>(1.188)</b>	<b>(490.750)</b>	<b>3.228.750</b>

Quadre 10

Durant l'exercici de 1997 la Generalitat Valenciana va concedir a la Societat subvencions de capital per un import total d'1.670.000 milers de pessetes. Aquest import és el resultat de la suma de les subvencions recollides en la llei 4/96, de pressuposts per a l'exercici de 1997, per un total d'1.500.000 milers de pessetes, i d'una modificació de crèdit aprovada per acord del Consell de 4 de novembre de 1997, mitjançant el qual es transfereixen 170.000 milers de pessetes inicialment prevists com a subvencions d'explotació a les subvencions de capital. A 31 de desembre de 1997 quedaven pendents de transferir a CAC, S.A. subvencions de capital per un total de 203.087 milers de pessetes (vegeu el quadre 7), que han sigut cobrades en febrer de 1998.

La Societat, igual que els exercicis anteriors, ha registrat els pagaments relatius a les expropiacions de terrenys efectuats per compte de la Generalitat Valenciana -per un import de 490.750 milers de pessetes-, com a menor valor de les subvencions de capital rebudes en l'exercici. Això es deu a la falta d'una línia de finançament específica que cobresca els pagaments que s'han d'efectuar per compte de la Generalitat Valenciana per aquest concepte. Ja que la titularitat jurídica dels terrenys és de la Generalitat Valenciana, els citats pagaments no haurien de registrar-se en el compte "Subvencions de capital", sinó en un compte transitori específicament habilitat per a tal efecte.

El concepte "D'altres", recull el saldo i els moviments relatius al valor de la cessió efectuada en passats exercicis per part de la Generalitat Valenciana de l'immoble on es troben ubicades actualment les dependències administratives de la Societat.

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall del saldo a 31 de desembre de 1997 d'aquest epígraf:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31-12-97</b>
Creditors	503.462
Administracions Públiques creditores	384.772
Deutes c/t amb entitats de crèdit	11.638.862
Proveïdors immobilitzat c/t	6.476.261
D'altres deutes a c/t	558
<b>TOTAL</b>	<b>19.003.915</b>

Quadre 11

El compte "Creditors per prestacions de serveis", recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per prestacions de béns i serveis. La seua composició, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Creditors moneda estrangera	74.362
Creditors gestió	134.257
Creditors compra de terrenys	274.496
Creditors factures pendents	20.347
<b>TOTAL</b>	<b>503.462</b>

Quadre 12

El saldo de "Creditors compra de terrenys" recull els imports pendents de pagament per les expropiacions realitzades per compte de la Generalitat Valenciana, tant pel que fa als terrenys com als interessos de demora produïts en les expropiacions. Aquest saldo coincideix amb la suma dels saldos que la Generalitat Valenciana devia al tancament de l'exercici a CAC, S.A., més el saldo per reintegrar de les subvencions corrents de l'exercici no usades per la Societat, que s'ha aplicat per finançar els interessos de demora, tal com hem exposat en l'apartat 4.2.4 anterior. A més a més, cal dir que la COPUT ha quantificat els interessos de demora mitjançant una avaluació global i aproximada, de la qual cosa es dedueix que, al tancament de l'exercici, podrien existir passius no registrats en la comptabilitat de la Societat derivats d'obligacions de pagament no quantificades per la COPUT en aqueixa data.

Quant al saldo de "Creditors moneda estrangera", la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que la Societat ha registrat en els distints subcomptes de "Creditors moneda estrangera", diversos passius derivats d'adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat. En aquest sentit cal recomanar que les obligacions de pagament derivades d'adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat de la Societat, es registren en el compte "Proveïdors d'immobilitzat c/t"

Aquesta institució ha enviat cartes de confirmació de saldos a tres creditors en moneda estrangera. El saldo seleccionat per a la confirmació ha representat el 49% del saldo a 31 de desembre de 1997. Cal indicar que no hem rebut cap contestació a la nostra petició, i hem comprovat els dits saldos per procediments alternatius.

El saldo de l'epígraf "Administracions públiques creditors", per un total de 384.772 milers de pessetes, té el seu origen, bàsicament, en el deute que des de l'exercici de 1996 manté la Societat amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) per l'acta d'inspecció de l'IVA referit al període 1992-1995, que ja es va exposar en l'informe d'aquesta Sindicatura referit a l'exercici de 1996. En l'exercici de 1997, s'ha produït una ampliació del període d'ajornament del pagament de la dita acta, passant del 22 de desembre de 1997, inicialment previst, fins el 22 de juny de 1998, tal com s'indica en l'apartat d'aquest informe destinat a analitzar la situació fiscal de la

Societat. Quant a aquest deute, indicarem que el saldo registrat en la comptabilitat de la Societat, per un import de 382.864 milers de pessetes, sol recull els interessos de l'ajornament meritats al tancament de l'exercici, quan els criteris comptables d'aplicació indiquen que els passius han de ser registrats per l'import total del reemborsament al tancament de l'exercici.

El saldo de l'epígraf "Deutes c/t amb entitats de crèdit", recull els saldos diposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigents a aquesta data per un import d'11.559.204 milers de pessetes; la periodificació dels interessos d'aquestes operacions, meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 71.179 milers de pessetes, a més d'un saldo de 8.479 milers de pessetes corresponent al total de talons bancaris emesos i pendents de carregar al tancament de l'exercici.

En l'exercici de 1997, la Societat ha formalitzat les pòlisses de crèdit que es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:

Entitat	Signatura	Venci- ment	Import	Condicions	Disposat a 31/12/97
B.CEN-HISPANO	03/02/97	03/02/98	200.000	Mibor 3m + 0,05	200.000
BANCAIXA	06/02/97	06/02/98	800.000	Mibor 3m + 0,03	800.000
BANC VALÈNCIA	06/02/97	06/02/98	500.000	Mibor 3m + 0,03	500.000
BANCAIXA	06/02/97	06/02/98	300.000	Mibor 3m + 0,1	238.042
BANC VALÈNCIA	06/02/97	06/02/98	150.000	Mibor 3m + 0,1	149.307
B.B.V.	06/02/97	06/02/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,05	999.487
BANCAIXA	15/10/97	15/11/98	1.050.000	Mibor 3m +0,0375	1.050.000
BANC VALÈNCIA	15/10/97	21/11/98	500.000	Mibor 3m +0,0375	500.000
BANESTO	16/10/97	16/11/98	1.300.000	Mibor 3m + 0,05	1.292.611
B. C-HISPANO	17/11/97	17/11/98	2.000.000	Mibor 3m + 0,05	759.121
B. CEN-HISPANO	17/11/97	31/08/98	2.700.000	Mibor 3m + 0,04	2.700.000
BANCAIXA	24/11/97	24/11/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,05	900.000
B. SANTANDER	24/11/97	24/11/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,04	470.636
BANESTO	24/11/97	24/11/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,04	1.000.000
CAM	29/12/97	28/12/98	2.000.000	Mibor 3m + 0,04	0
			15.500.000		11.559.204

Quadre 13

La revisió efectuada ha posat de manifest que totes les operacions formalitzades han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances.

En relació amb les conciliacions bancàries relatives als saldos de les pòlisses de crèdit, cal reiterar la recomanació ja exposada en l'apartat 4.2.5 "Tresoreria", d'aquest informe, que es modifiqui el formulari de conciliació de saldos bancaris usat en l'actualitat per considerar-lo inadequat.

El saldo de l'epígraf "Proveïdors d'immobilitzat c/t", per un import de 6.476.261 milers de pessetes, recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per adquisicions de béns i serveis relatives a l'immobilitzat de la Societat. La seua composició, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

<b>Concepte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Institut Valencià de l'Habitatge	234.396
Calatrava Valls S.A.	199.193
UTE Necso-Dragados	1.430.960
UTE Museu de les Ciències	1.546.831
UTE Planetari	577.927
UTE Necso-Sedesa	488.488
Pavasal	300.773
UTE Aparcament	530.821
Proveïd. immobiliz. fres. pendents	1.154.064
D'altres proveïdors immobilitzat	12.808
<b>TOTAL</b>	<b>6.476.261</b>

Quadre 14

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a vuit proveïdors d'immobilitzat. El saldo seleccionat per a la confirmació, ha representat el 78% del saldo a 31 de desembre de 1997. Cal dir al respecte que s'ha rebut la resposta de quatre proveïdors d'immobilitzat que comporten el 52% del saldo global. Els saldos sense contestar ha sigut comprovats per procediments alternatius.

Com en els exercicis anteriors, basant-nos en la interpretació que fa la Societat d'una sentència del TEAC de 25 de maig de 1994 sobre un recurs del Ministeri d'Economia i Hisenda, durant l'exercici de 1997 CAC, S.A. ha comptabilitzat l'IVA de les certificacions d'obra en el moment del pagament de les dites certificacions. Per això, els saldos creditors al tancament de l'exercici amb les companyies adjudicatàries d'obres, no recullen l'IVA suportat relatiu a les certificacions d'obres pendents de pagament en aquesta data. Quant a aquest criteri, aquesta Sindicatura entén que amb independència dels efectes fiscals que es deriven de la normativa aplicable a l'IVA de les certificacions, i a fi que els comptes anuals reflectesquen adequadament la imatge fidel de la posició financeropatrimonial de la Societat, el citat IVA hauria de ser objecte de comptabilització com a passiu per pagar als adjudicataris en el moment de la meritació de l'obligació, i habilitar a l'efecte un compte transitori d'actiu que reculli els saldos de l'IVA fins el moment en què es produeca el pagament de les certificacions.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, es mostra en el quadre següent en milers de pessetes:

DEURE	1997	1996	HAYER	1997	1996
DESPESES			INGRESSOS		
Approvisionaments			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat		-
Consum de mercaderies		157			
Consum matèries primes i d'altres matèries consumibles	5.672				
D'altres despeses externes		-			
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació		
Sous, salaris i assimilats	69.867	46.972	Ingressos accessoris i d'altres	5.000	466
Càrregues socials	18.089	13.371			
Dotació per a amortitzacions	41.273	190.253			
Provisions	0	0			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	278.365	163.499			
Tributs	394	179			
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>		-	<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	408.660	413.965
Despeses financeres i desp. assimilades			D'altres interessos i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	352.812	96.037	Beneficis d'inversions financeres	-	-
			D'altres interessos	666	24.883
Diferències negatives de canvi	2.324	513	Diferències positives de canvi	1.589	1.200
<b>RESULTATS FINANCERS POSITIVUS</b>		-	<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIVUS</b>	352.881	70.467
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>			<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	761.541	484.432
Pèrdues procedents de l'immobi.	2	1.055.011	Subvenc. capital transferida al resultat		611.592
Despeses extraordinàries	2.224	141.095	Ingressos extraordinaris	1.568	1.186
Despe. i pèrdues d'altres exerci.	21.331	1	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	296	1.196
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS</b>		-	<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVUS</b>	21.693	582.133
<b>BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS</b>	-	-	<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>783.234</b>	<b>1.066.565</b>
<b>Impost sobre Societats</b>	-	-			
			<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>783.234</b>	<b>1.066.565</b>

Quadre 15

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall de les despeses de personal incorregudes per la Societat durant l'exercici:

Conceptes	1997	1996	Variació
Sous i salaris	68.391	46.513	47%
Indemnitzacions	1.476	459	222%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	18.071	13.371	35%
D'altres despeses socials	18	0	-
<b>TOTAL</b>	<b>87.956</b>	<b>60.343</b>	<b>46%</b>

Quadre 16

L'increment del 46% produït en les despeses de personal tenen el seu origen, bàsicament, en les variacions de la plantilla derivades del nou organigrama de la Societat formalitzat i aplicat durant 1997.

Les variacions experimentades en la plantilla de personal durant 1997 han sigut les següents:

Categoria	Plantilla al 31/12/96	Altes	Baixes	Plantilla al 31/12/97
Director General	1	-	-	1
Director coord. i gestió	-	1	-	1
Direcció del gabinet del direct. gral.	-	1	-	1
Director gestió	1	-	1	-
Direcció de premsa	-	1	-	1
Coordinadors	-	2	-	2
Tècnics	9	6	4	11
Oficials	0	2	-	2
Auxiliars	2	-	1	1
Ajudants	-	1	-	1
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>21</b>

Quadre 17

Aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat les variacions produïdes en la plantilla durant l'exercici i ha posat de manifest la inaplicació en tots els casos dels procediments públics en la selecció del nou personal. En octubre de 1997, la Societat

va establir un acord amb la Fundació Servei Valencià d'Ocupació mitjançant el qual es fa càrrec de la gestió de la seua bossa de treball, preseleccionant els candidats que opten a un lloc de treball. CAC, S.A. és la que finalment determina la persona idònia entre els candidats preseleccionats.

Quant a les baixes revisades, s'ha observat que s'ha pagat una indemnització per acomiadament improcedent, i que sobre el pagament d'una altra indemnització pagada per la revocació anticipada i amb acord mutu d'un contracte de treball no s'ha aportat la documentació justificativa suficient.

Pel que fa al compliment per part de la Societat de la normativa recollida en l'art. 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1997, quant a l'increment de la massa salarial bruta i a la modificació de les condicions retributives del personal, cal indicar que la Societat no ha complert, en tots els seus aspectes, la normativa que recull el citat article de la Llei de Pressuposts.

#### 4.4.2 Despeses per serveis exteriors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses per serveis exteriors incorreguts per la Societat en l'exercici de 1997:

Concepte	Import
Despeses d'investigació i desenvolupament de l'exercici	4.931
Arrendaments i cànon	10.694
Despeses de reparació i conservació	9.149
Serveis de professionals independents	58.364
Transports	1.030
Primes d'assegurances	5.341
Serveis bancaris	3.292
Publicitat, propaganda i relacions públiques	61.413
Subministraments	4.215
D'altres serveis	119.936
<b>TOTAL</b>	<b>278.365</b>

Quadre 18

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, la seua adequada imputació comptable segons la seua naturalesa. No obstant això, cal recomanar que s'extremen les mesures de control sobre els criteris d'imputació comptable d'aquelles transaccions que per la seua naturalesa han de ser registrades com a elements de l'actiu immobilitzat de la Societat.



També s'ha de dir que la revisió de factures i documents justificatius ha posat de manifest alguns casos on es produeixen insuficiències similars a les descrites en els apartats anteriors dedicats a analitzar l'immobilitzat (immaterial i material) de la Societat, per la qual cosa cal reiterar les recomanacions exposades en aqueixos apartats.

#### 4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres incorregudes per la Societat durant l'exercici de 1997, per un import de 352.812 milers de pessetes, tenen el seu origen bàsicament en les interessos passius derivats de les operacions de crèdits de la Societat vigents en l'exercici, que s'han exposat en l'apartat 4.2.9 "Creditors a curt termini", d'aquest informe.

L'increment del saldo d'aquestes despeses respecte de l'exercici anterior, en el qual pujaren a 96.037 milers de pessetes, és paral·lel a l'increment hagut en l'exercici en l'endeutament financer de la Societat, i té el seu origen en el ple desenvolupament en l'exercici de 1997 de les obres i l'equipament del projecte definitiu de la CAC.

La revisió efetuada sobre aquests interessos ha evidenciat el seu adequat registre comptable i periodificació.

#### 4.4.4 Ingressos per subvencions d'explotació

En compliment de la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, CAC, S.A. aplica el criteri de comptabilitzar les subvencions a l'explotació concedides per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

Les subvencions d'explotació concedides a l'entitat durant l'exercici de 1997 es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:

Finalitat	En Llei Pressu. 1997	Modificac..	Subvec. definitives	Anul·lades	Total a 31-12-97
Per a despeses financeres	1.200.000	(300.000)	900.000	(500.000)	400.000
Per altres despeses corrents	300.000	130.000	430.000		430.000
<b>Total</b>	<b>1.500.000</b>	<b>(170.000)</b>	<b>1.330.000</b>	<b>(500.000)</b>	<b>830.000</b>

Quadre 19

La modificació negativa de 300.000 milers de pessetes en les subvencions per a despeses financeres, es deu a una transferència de crèdit per reducció de les dites subvencions per a ampliar les destinades a altres despeses corrents en 130.000 milers de pessetes i ampliar les subvencions de capital de la Societat per un import de 170.000 milers de pessetes, segons l'acord del Consell de 4 de novembre de 1997, que s'ha exposat en l'apartat 4.2.8 "Ingressos per distribuir en diversos exercicis". A 31 de

desembre de 1997, restaven pendents de pagament per part de la Generalitat Valenciana subvencions d'exploració de l'exercici per un import de 487.737 milers de pessetes, que han sigut liquidades en febrer de 1998 (vegeu el quadre 7).

Aquesta Sindicatura ha revisat l'aplicació a la seua finalitat de les subvencions corrents concedides a la Societat durant l'exercici. De la dita revisió es desprén una adequada aplicació de les dites subvencions, havent quedat al tancament de l'exercici un saldo de 47.120 milers de pessetes pendents d'aplicar. El dit saldo, que no ha sigut comptabilitzat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" per tenir caràcter de subvenció reintegrable, ha quedat com a saldo per aplicar en l'exercici de 1998 per la Societat per al pagament dels interessos de demora de les expropiacions per compte de la Generalitat Valenciana.

## **5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1997**

### **5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió**

Segons el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant LCAP), CAC, S.A. com a societat pública de caràcter mercantil ha d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació que s'ha de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

No obstant això, CAC, S.A. té establerts uns procediments de contractació amb la finalitat de complir amb els principis i normes generals de l'esmentada Llei 13/1995, de 18 de maig.

Tenint en compte aquestes consideracions, la Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació usats per CAC, S.A. quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, garanties d'objectivitat en la licitació i control intern existent en les distintes fases de planificació, licitació i execució dels contractes. En els apartats següents, detallem les conclusions i recomanacions que estimem convenients per a la millora de la gestió.

### **5.2 Volum de contractació en l'exercici de 1997**

A partir de la informació proporcionada per CAC, S.A., aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 20, on es detalla el resum de la informació més significativa dels expedients de contractació iniciats en l'exercici de 1997.

**Expeds. contractació iniciats en 1997 segons CAC,S.A (importos en milers de pessetes i IVA inclòs)**

Objecte contracte	Forma	Import		% Baixa	Data		Adjudicatari
	Adjud.	Licitac.	Adjudic.	adjud.	Adjudic.	Contracte	
Redacció del projecte i execució i direcció de les obres del nou traçat de l'autopista del Saler	C	1.650.000	967.446	41	25/04/97	11/07/97	UTE Grupo Acciona – Sedesa
Redacció del projecte i execució de les obres del pont del carrer Menorca i reposició del camí de Les Morenes.	C	490.000	396.300	19	05/05/97	01/09/97	Pavasal, S.A.
Execució de les obres de l'aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències	C	4.455.911	2.858.022	36	03/07/97	30/09/97	UTE OCP-Deogracias Candel
Execució de les obres del Parc Oceanogràfic Universal	C	12.596.587	7.511.313	40	12/12/97	16/06/98	UTE FCC-Ginés Navarro-Sedesa
<b>Total obras</b>	<b>4 expt.</b>	<b>19.192.498</b>	<b>11.733.081</b>	<b>39</b>	--	--	--
Assistència i inspecció per a la contractació de l'assegurança decenal	C	266.800	184.000	31	15/12/97	17/02/98	Bureau Veritas España
Redacció i direcció d'obra dels projectes museològics del Museu de la Ciència	C	365.400	365.400	0	09/03/98	Pte.	Diversos
Resta d'assistències tècniques (promoció, control obres, etc.)	C/PN PN	272.322	231.888	17	-	-	Diversos
<b>Total assistències tècniques</b>	<b>12 exp.</b>	<b>904.522</b>	<b>781.288</b>	<b>14</b>	--	--	--
<b>Total subministraments/gestió integral</b>	<b>7</b>	<b>98.271</b>	<b>88.962</b>	<b>9</b>	--	--	Diversos
<b>TOTAL CONTRACTES INICIATS EN 1997</b>		<b>20.195.291</b>	<b>12.603.331</b>	<b>38</b>			

C/PN: Es va tramitar un concurs que es declarà desert, i es realitzà la contractació mitjançant procediment negociat

Quadre 20

**5.3 Aspectes generals del procediment de contractació**

Tot seguit fem els comentaris més significatius que han sorgit de la nostra revisió sobre els aspectes generals del procediment de contractació.

a) CAC, S.A. elabora plecs de clàusules administratives particulars i plecs de prescripcions tècniques. Per a millorar l'eficàcia i el contingut dels dits plecs, es recomana el següent:

\* Com a mesura dirigida a millorar el control intern i l'objectivació de la licitació, seria convenient que es deixés constatació de l'aprovació d'aquests plecs, prèviament i conjunta, en aprovar l'import de la despesa i sempre abans de la licitació. Un mecanisme àgil de gestió és l'aprovació de plecs de general aplicació als contractes de naturalesa anàloga.

\* Els criteris d'adjudicació en els concursos sempre han d'indicar-se per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribuesca. És

imprescindible que el plec continga la forma d'aplicació d'aquests criteris d'aplicació.

- \* En el plec s'ha d'indicar l'import mínim de les pòlisses de cobertura de risc de construcció i de responsabilitat civil, a fi de determinar clarament els imports assegurats.

Així mateix, ha d'assegurar-se que les pòlisses de responsabilitat civil cobresquen la vigència establerta en els contractes.

- \* Han d'evitar-se contradiccions entre el que estableix el contracte amb el que estableix el plec, ja que aquest recull les condicions conegudes pels licitadors a l'hora d'efectuar les seues ofertes. Posarem com a exemples els aspectes següents:

- Quant a la constitució de la fiança definitiva. El plec indica que ha d'efectuar-se abans de la formalització del contracte i tanmateix, en alguns contractes, s'indica que es dipositarà posteriorment.
- Pel que fa al càlcul de la fiança complementària del 5% sobre l'import de la certificació. El plec estipula l'import IVA inclòs i en el contracte que l'IVA està exclòs.

- \* En el plec ha de matisar-se sempre que la garantia complementària que es sol·licita, tindrà la consideració de garantia definitiva a tots els efectes.

b) Aquesta Sindicatura ha analitzat una mostra de contractes realitzats amb creditors per prestacions de serveis i proveïdors d'immobilitzat a curt termini en l'exercici de 1997, a fi de verificar la publicitat i concurrència d'ofertes per a l'adjudicació del contracte. Per a efectuar aquesta anàlisi s'ha sol·licitat als gestors la documentació justificativa que acredités el procediment seguit. El resultat d'aquesta revisió ha posat de manifest els aspectes següents:

- En almenys 19 contractacions realitzades, CAC, S.A. no ha proporcionat la documentació acreditativa d'haver-se efectuat publicitat i concurrència d'ofertes, ni justificació de la inconveniència de realitzar-les o que es tracte de les úniques empreses capaces de prestar el servei o realitzar el subministrament. En aquest sentit CAC, S.A. no té fixada una quantia a partir de la qual s'ha d'efectuar la licitació.
- Hi ha diversos contractes que vénen prorrogant-se des de fa anys i que convindria promoure concurrència d'ofertes amb periodicitat.

CAC, S.A. ha de planificar a curt i llarg termini les seues necessitats de serveis i subministraments, a fi de disposar del temps suficient per a fer la publicitat i obtenir la concurrència d'ofertes, sobretot en els casos en què l'import que vaja a contractar-se en l'exercici siga significatiu. Amb aquesta finalitat s'ha de determinar l'import a partir del qual s'exigirà la licitació. Quant a això, els imports assenyalats en la citada Llei

13/1995 poden servir de referència. En al·legacions, CAC, S.A. recull la recomanació feta de planificar les seues necessitats de serveis i subministraments, així com la de determinar l'import a partir del qual s'exigirà la licitació. La sol·licitud d'ofertes ha de servir per a contrastar-les i elaborar l'informe tècnic corresponent degudament formalitzat que propose l'oferta que continga els preus i les altres condicions més covenients per a CAC, S.A.

- c) Es recomana que tots els escrits de sol·licituds per a prendre part en les licitacions figuren registrats d'entrada, per tal de deixar constatació que s'han rebut en el termini de presentació establert.
- d) En diversos expedients no es consigna la recepció per part de l'empresa adjudicatària i dels licitadors de la notificació de l'adjudicació. En el cas de l'adjudicatari, és especialment important, ja que a partir de la recepció d'aquesta notificació comença a comptar el termini establert en el plec per a la presentació de la fiança definitiva i de la signatura del contracte, terminis que s'han incomplert en diversos expedients.
- e) Els plecs estipulen que abans de la formalització del contracte, l'adjudicatari ha de presentar el resguard acreditatiu del pagament dels anuncis de licitació. Tanmateix, en els expedients revisats s'ha observat que aquest reintegrament es produeix posteriorment a la signatura del contracte.
- f) En tots els casos els serveis jurídics han de subscriure l'informe que la documentació administrativa presentada pels licitadors s'adequa a allò que exigeix el plec.
- g) En l'expedient ha de quedar consignació de la devolució de les fiances provisionals i definitives i còpies d'aquestes.
- h) S'han detectat algunes incidències de formalització en les certificacions (absència de l'import en lletra, falta d'identificació de les persones que signen i la data en què ho fan, presentació fora del termini previst en el plec), i es considera inadequada la forma de ressenyar en les factures la conformitat amb els serveis o subministraments rebuts i la seua adequació a l'objecte del contracte.

#### **5.4 Contractes d'obres**

Tot seguit es fan els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió duta a terme sobre una mostra d'expedients de contractació d'obres.

- a) Tots els contractes d'obres s'han adjudicat mitjançant concurs (vegeu el quadre 20).
- b) Com s'observa en el quadre 20, les baixes d'adjudicació en els contractes d'obres són molt significatives (baixa mitjana del 39% amb un interval del 19% al 41%). Davant d'aquestes baixes elevades, han d'extremar-se els controls sobre la viabilitat de l'oferta, l'aparició de modificacions i complements significatius, així com la qualitat de l'obra construïda.

- c) En el cas que s'estableisca en els plecs i en el contracte, ha d'efectuar-se i constar en l'expedient l'informe de supervisió del projecte per part d'una oficina de supervisió de la Generalitat Valenciana.
- d) En diverses contractacions d'obres s'ha considerat com a criteri d'adjudicació l'acreditació de l'experiència del licitador en obres similars a les de l'objecte del contracte amb puntuacions que arriben fins un 20%. Quant açò, aquesta Sindicatura opina que l'experiència ha d'establir-se com a criteri d'adjudicació quan per venir referida a mitjans concrets que l'empresa adjudicatària vaja a utilitzar en l'execució del contracte, pugua considerar-se com un component més de l'oferta. En un altre cas, l'experiència de l'empresa sols pot tenir-se en compte per avaluar la capacitat dels licitadors.
- e) Segons estableix el plec de diverses contractacions d'obres, els licitadors expressaran en la seua oferta l'import (fins a un màxim que va des del 2% al 3,5% del pressupost d'execució per contracta, segons els casos) que, inclòs en la seua proposició econòmica, estarà destinat a una assistència tècnica a CAC, S.A. per a la vigilància i control de l'execució de les obres. La situació d'aquestes assistències tècniques en els expedients revisats, es mostra en el quadre 21, en el qual s'observa que les quanties d'aquestes assistències són relativament importants.

**Situació de les assistències tècniques incloses en els pressuposts de les obres revisades (milers de pessetes)**

Obra	%	Import	Observacions
Parc Ocenagràfic U.	3,5	226.634	No ha contractat a 16 juny 1998
Aparcament CAC	2,5	61.595	Proposta Univ. Politècnica de València
Autopista del Saler	3,0	25.020	No s'ha contractat: es dedueix de les certificacions

Quadre 21

Quant a aquest aspecte, entenem que CAC, S.A. hauria d'efectuar un procés de licitació independent per a la contractació d'aquestes assistències tècniques i establir les condicions i el preu de la prestació del servei que seria pagat per la mateixa CAC, S.A.

- f) L'obertura d'ofertes s'ha realitzat amb l'assistència d'un fedatari públic que ha alçat l'acta corresponent que es posa a disposició de les empreses licitadores.
- g) Cal que els serveis tècnics de CAC, S.A. formalitzen i subscriuen adequadament en tots els expedients els informes tècnics de valoració dels criteris d'adjudicació, de manera que servesquen de base per a decidir l'adjudicació.
- h) Els avals que constitueixen les garanties definitives i els avals complementaris de cada certificació, han d'indicar clarament que, atesa la seua naturalesa de garanties

definitives, tindran validesa fins que CAC, S.A. considere satisfactòriament complert el contracte i ordene la seua cancel·lació.

- i) Quant a la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, cal obtenir la justificació d'aquest compliment tot el més actualitzat possible en el termini de presentació de les ofertes.

### **5.5. Contractes d'assistències tècniques**

Tot seguit detallem els comentaris més significatius derivats de la revisió del procediment de contractació d'assistències tècniques.

- a) Cal que els serveis tècnics de CAC, S.A. formalitzen i subscriuen adequadament en tots els expedients, els informes tècnics de qualificació de la documentació presentada pels licitadors en temps i forma i de valoració dels criteris d'adjudicació establits en els plecs, de manera que servesquen de base per a la decisió de l'adjudicació. En aquest sentit, el plec haurà d'establir la forma de valorar els criteris d'adjudicació.
- b) El pagament ha d'efectuar-se respecte als serveis realment prestats que resulten de conformitat i ajustats a l'objecte del contracte.
- c) No s'han de prestar serveis abans d'haver-se subscrit el contracte i, en qualsevol cas, les modificacions del contracte han d'estar degudament autoritzades abans de la seua execució mitjançant una addenda al contracte, signada per les persones competents i especificant els acords tècnics i econòmics acordats.
- d) Ha de planificar-se adequadament l'objecte del contracte perquè considere tots els treballs i serveis que es necessiten i s'incloguen en la licitació.
- e) Tant com es puga, ha de definir-se de forma adient l'objecte i fixar un preu determinat en els contractes, en tant que siga possible, a fi d'obtenir ofertes que puguin comparar-se adequadament i fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva.
- f) En els casos en què resta desert un concurs, si es modifiquen substancialment les condicions originals del contracte no deu usar-se el procediment negociat.
- g) Quant al procediment negociat, ha de quedar sempre consignació en els expedients d'haver sol·licitat les ofertes, almenys a tres empreses o, si s'escau, la impossibilitat o no conveniència de fer-ho.



## **6. SITUACIÓ FISCAL**

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, cal dir que d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique la liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable.

En l'exercici de 1997, CAC, S.A. ha sol·licitat a l'AEAT un nou ajornament en el pagament del deute tributari derivat de l'acta d'inspecció formalitzada en l'exercici de 1996, corresponent a l'IVA del període 1992 a 1995, per un import de 342.136 milers de pessetes, el període de pagament del qual finalitzava el 22 de desembre de 1997. Per això, el nou període de pagament finalitzava el 22 de juny de 1998, mentre que el nou deute tributari puja a 391.254 milers de pessetes, com a resultat, entre altres raons, de l'increment derivat del nou ajornament i de la disminució derivada de la compensació efectuada per l'AEAT de les quotes que han de tornar a la Societat, relatives a les bases imposables negatives en l'impost sobre societats dels exercicis de 1994 i 1995, per un total de 2.466 milers de pessetes.

A més d'això, cal indicar que en data 17 de juny de 1998, la Societat ha liquidat a l'AEAT el deute derivat de l'acta d'inspecció abans citada. Ja que les quotes de l'IVA suportat d'exercicis anteriors que es trobaven al tancament de l'exercici de 1997 com a pendents de deducció, s'han qualificat de deduïbles, l'import definitiu pagat per CAC, S.A., per compensació de les dites quotes, ha pujat a 116.370 milers de pessetes, segons ens ha assenyalat la Societat en al·legacions.

## 7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A més d'allò que hem esmentat en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal indicar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit.

- a) Es recomana que sols es registren en els comptes d'"Acomptes de l'immobilitzat" aquells desemborsaments a compte de subministraments futurs, amb independència del moment en què aqueixos actius inicien el seu període d'explotació.
- b) Pel que fa als procediments de supervisió i control aplicats sobre els subministraments i prestacions de serveis, es recomana que els dits controls s'efectuen de manera permanent i sistemàtica, deixant-ne constatació escrita en la mateixa factura o en el document justificatiu.
- c) Els saldos relatius als pagaments per compte de la Generalitat Valenciana de les expropiacions de terrenys, incloent els pagaments per interessos de demora, han de registrar-se en comptes habilitats a l'efecte i no en comptes relatius a les subvencions concedides a la Societat.
- d) Cal millorar els procediments de control sobre la tresoreria quant a les conciliacions bancàries i utilitzar també, en tots els casos, talons bancaris nominatius com a mitjà de pagament.
- e) A fi que els comptes anuals mostren la imatge fidel de la situació financeropatrimonial de la Societat, aquesta Sindicatura entén adient que l'IVA suportat de les certificacions d'obra es registre comptablement en el moment de la meritació i no en el del pagament de les certificacions, amb independència dels efectes fiscals que deriven de la normativa aplicable al dit IVA.
- f) Com s'ha posat de manifest en anteriors informes, el sistema informàtic usat per la Societat no facilita, d'una manera general, l'adequada correlació entre el número d'apunt comptable i la identificació corresponent a la documentació suport de l'apunt.
- g) Prendre les mesures necessàries tendents a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a cap sobre els procediments de contractació (apartat 5).

**SOCIETAT PARC TEMÀTIC 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 Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (d'ara endavant SPTA o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1997, 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 la Societat el 17 de gener de 1998 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 23 de juny de 1998. 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 Els comptes anuals de SPTA, S.A. de l'exercici de 1997, 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 1997, 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.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 1997, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de SPTA, S.A. consideren 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 1997.

## **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 SPTA, S.A. de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1997. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a assolir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Acord del Govern Valencià de 26 de novembre de 1996, pel qual s'acordà la constitució de la Societat.
- 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 4/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1997.
- 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.
- Ordre de 19 de juny de 1996 de la Conselleria d'Hisenda sobre les normes d'elaboració del pressupost de 1997.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de mesures de gestió administrativa i financera 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 el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de SPTA, S.A. durant el període objecte d'examen. En altres apartats 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 SPTA, S.A.**

La SPTA, S.A. es va constituir com a societat anònima el 12 de desembre de 1996 per un període de temps indefinit, en virtut de l'acord adoptat pel Govern Valencià el 26 de novembre de 1996.

La Societat es configura com a empresa de la Generalitat Valenciana d'acord amb l'art. 5.2 del TRLHP, tenint personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar per al desenvolupament dels seus fins, patrimoni propi, administració autònoma i actua en règim d'empresa mercantil subjecta al dret privat.

El seu objecte social i activitat principal consisteix en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que calguen per a la preparació, la construcció i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana per a la creació del parc temàtic de Benidorm, anomenat Terra Mítica.

Els òrgans rectors de la Societat són la Junta General, el Consell d'Administració i la Comissió Executiva.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1997**

Encara que la Societat es va constituir en el mes de desembre de l'exercici de 1996, ha sigut durant l'exercici de 1997 quan pràcticament ha iniciat les seues activitats. Així en el primer semestre de l'exercici s'efectuaren els estudis previs relatius a la ubicació i viabilitat de la inversió, així com les propostes conceptuals i de disseny del futur parc.

Posteriorment, en el mes de juliol de 1997, el Consell d'Administració de la Societat va realitzar la selecció de la idea definitiva del parc entre totes les propostes presentades, i va ser seleccionada la corresponent a l'entitat UTE Global, a la qual se li va encarregar, conjuntament amb la companyia norteamericana Edaw Inc., la realització de l'avantprojecte o "Master plan" del futur parc temàtic de Benidorm. Totes aquestes activitats desembocaren en la presentació en el mes d'octubre del disseny definitiu del parc, nom, logotips i mascotes.

Paral·lelament, en el segon semestre de l'exercici, s'iniciaren els tràmits previs del procediment d'expropiació dels terrenys que havia d'efectuar la Generalitat Valenciana en el marc del "Pla especial d'usos i infraestructures per al futur parc" que té com a beneficiària de l'expropiació l'entitat SPTA, S.A. No obstant això, els terrenys, la propietat dels quals ha passat a la Societat en l'exercici de 1997, van ser adquirits mitjançant l'acord amb els anteriors propietaris. L'expropiació dels terrenys es va iniciar en l'exercici de 1998.

En el marc de les activitats pròpies segons el seu objecte social, la Societat també va realitzar durant l'últim trimestre de l'exercici de 1997 diverses actuacions relatives a la captació d'inversors per al projecte Terra Mítica, l'anàlisi dels models de finançament,

les relacions amb els proveïdors del sector, etc., així com diverses activitats relatives a l'anàlisi, desenvolupament, implantació i contractació del projecte "Ciutat de la llum" d'Alacant, encomanades a la Societat per la Generalitat Valenciana.



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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El quadre següent mostra en milers de pessetes el balanç de situació de la Societat a 31 de desembre de 1997, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-96</b>
Accionistes, per desemborsaments no exigits	0	375.000
Immobilitzat	1.235.862	5.191
<i>Despeses d'establiment</i>	386.996	5.191
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	10.123	0
<i>Immobilitzacions materials</i>	838.293	0
<i>Immobilitzacions financeres</i>	450	0
Actiu circulant	120.108	125.062
<i>Deutors</i>	88.653	59
<i>Tresoreria</i>	31.195	125.003
<i>Ajusts per periodificació</i>	260	0
<b>Total actiu</b>	<b>1.355.970</b>	<b>505.253</b>
<b>PASSIU</b>		
Fons propis	499.965	499.965
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(35)	0
<i>Pèrdues i beneficis</i>	0	(35)
Creditors a curt termini	856.005	5.288
<b>Total passiu</b>	<b>1.355.970</b>	<b>505.253</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 Despeses d'establiment

En aquest epígraf es recullen les despeses de constitució de la Societat, així com les del primer establiment incorregudes des de l'inici de les seues activitats.

La composició i els moviments de l'exercici, en milers de pessetes, han sigut els següents:

Compte	Saldo a 31-12-96	Augment	Baixa/ Amortització	Saldo a 31-12-97
Despeses de constitució	5.191	407	0	5.598
Despeses de primer establiment	0	381.398	0	381.398
<b>Total</b>	<b>5.191</b>	<b>381.805</b>	<b>0</b>	<b>386.996</b>

Quadre 2

En "Despeses de primer establiment", es recullen totes aquelles despeses realitzades per la Societat relatives a la preparació i posada en funcionament del projecte del Parc Temàtic, tret de les emprades per als estudis previs (ubicació, viabilitat, etc.), al "Master plan" del projecte i d'altres despeses de màrqueting, que han sigut activades com a "Immobilitzacions materials en curs", tal i com s'exposa l'apartat 4.4.3 d'aquest informe.

Segons es recull en la memòria, les despeses d'establiment s'amortitzaran en un termini de cinc anys, mitjançant el sistema linial de quota constant, quan la Societat iniciï la seua fase d'explotació.

Quant a les "Despeses de constitució", cal dir que en l'exercici de 1997, la Societat no n'ha dotat la corresponent amortització, malgrat que el seu sanejament es va iniciar en l'exercici anterior. En aqueix sentit, cal recomanar que el sanejament d'aquestes despeses es realitze de manera uniforme i homogènia en tots els exercicis.

D'altra banda, l'anàlisi efectuada sobre les despeses d'establiment ha posat de manifest alguns errors en la informació que recull la memòria de l'exercici sobre aquestes despeses.

#### 4.2.2 Immobilitzat immaterial

El quadre següent mostra la composició d'aquest epígraf del balanç, així com els moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-96	Addicions	Baixes/ Traspassos	Saldo a 31-12-97
Propietat industrial	0	9.721	0	9.721
Aplicacions informàtiques	0	450	0	450
Valor total	0	10.171	0	10.171
Amortitzacions	0	(48)	0	(48)
Immobilitzat net	0	10.123	0	10.123

Quadre 3

En el compte "Propietat industrial" s'inclouen els saldos relatius a llicències, marques, etc. adquirides per la Societat, que han sigut registrades pel seu cost d'adquisició i s'amortitzaran linialment durant un període de cinc anys. Les aplicacions informàtiques

també hi figuren valorades pel seu cost d'adquisició i s'amortitzen en un termini de tres anys, havent-se iniciat la seua amortització en l'exercici de 1997.

#### 4.2.3 Immobilitzat material

La composició i els moviments en l'exercici dels elements de l'immobilitzat material es mostren, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Compte	Saldo a 31-12-96	Addicions	Traspassos/ Baixes	Saldo a 31-12-97
Terrenys	0	517.624	0	517.624
Construccions	0	2.310		2.310
Mobiliari i d'altres instal·lacions	0	11.012	0	11.012
Equips informàtics	0	3.117	0	3.117
D'altre immobilitzat material	0	5.509	0	5.509
Construccions en curs	0	278.517	0	278.517
Acomptes per a immobilitzaci. mat.	0	21.148	0	21.148
Valor total	0	839.237	0	839.237
Amortitzacions	0	(944)	0	(944)
Immobilizant net	0	838.293	0	838.293

Quadre 4

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats pel seu cost d'adquisició. Les despeses de manteniment i reparació que no originen una major durada dels béns es carreguen com a despeses en el moment que es produeixen.

L'amortització dels elements d'aquest epígraf es realitza pel mètode linial de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Segons hem observat en la revisió efectuada, els criteris d'amortització aplicats durant l'exercici resulten raonables i adequats en funció de la naturalesa dels béns.

Tal i com s'indica en el quadre anterior, el compte més significatiu de l'immobilitzat material, correspon a "Terrenys", en el qual es recullen les adquisicions realitzades en l'exercici dels terrenys on s'executarà el projecte definitiu. Com s'ha exposat en l'apartat 3.2 anterior, totes les adquisicions de terrenys efectuades en l'exercici s'han realitzat mitjançant l'acord entre les parts, plasmat inicialment en un contracte privat amb un lliurament inicial en concepte d'arres o senyal del 5% del preu pactat, amb l'atorgament posterior de l'escriptura pública de transmissió corresponent. En aquest sentit, el saldo del compte "Acomptes sobre immobilitzacions", per un import de 21.148 milers de pessetes, recull el total de lliuraments inicials per contractes formalitzats i pendents d'escripturar al tancament de l'exercici.

El compte "Construccions en curs", recull l'activació efectuada per la Societat de les despeses incorregudes pels estudis previs, el "Master plan" del projecte del Parc Temàtic i d'altres despeses de publicitat i màrqueting, per un import total de 278.517 milers de pessetes. Tal com s'exposa en l'apartat 4.4.3 d'aquest informe, l'anàlisi realitzada ha posat de manifest que han sigut activades com a "Immobilizant material en

curs", diverses despeses que per la seua naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzat com a "Despeses de primer establiment".

Pel que fa als procediments de supervisió i control aplicats sobre determinats actius de la Societat (mobiliari, estris, equips informàtics, etc.), aquesta Sindicatura recomana que s'aplique algun procediment d'indentificació singularitzada per a facilitar la seua supervisió i control.

#### 4.2.4 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1997, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Compte	Saldos deutors
Acomptes a proveïdors	420
H. P deutor per IVA	88.192
H. P. retencions i pagaments a compte	22
H. P. crèdit pèrdues per compensar 1996	19
<b>TOTAL</b>	<b>88.653</b>

Quadre 5

El saldo del compte "H.P. deutor per IVA", recull l'import de l'IVA suportat pendent de compensar al tancament de l'exercici de 1997. Aquesta compensació es produirà quan la Societat inici la seua fase d'explotació i, per tant, es generen quotes d'IVA repercutit.

#### 4.2.5 Tresoreria

La composició de la tresoreria de la Societat a 31 de desembre de 1997 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Import
Caixa, pessetes	168
Caixa, moneda estrangera	157
Bancs, c/c vista, pessetes	30.870
<b>TOTAL</b>	<b>31.195</b>

Quadre 6

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interés que oscil·len entre el 2,84% i el Mibor menys 1 punt flotant.

Els mitjans de pagament utilitzats generalment per la Societat per a la liquidació dels seus comptes creditors són la transferència bancària i el taló (o pagaré) nominatiu.

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que els saldos anteriors reflecteixen fidelment la situació de tresoreria de la Societat al tancament de l'exercici. A més, els procediments de control aplicats en la gestió dels fons són adequats i funcionen de manera eficient.

#### 4.2.6 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició i moviments produïts en l'exercici sobre els fons propis de la Societat:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31/12/96</b>	<b>Distrib. resul. exercici 1996</b>	<b>Resultat exercici 1997</b>	<b>Saldo a 31/12/97</b>
Capital social	500.000	-	-	500.000
Resultats negatius exer. ante.	0	(35)	-	(35)
Resultat del període	(35)	35	0	0
<b>Total</b>	<b>499.965</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>499.965</b>

Quadre 7

Al tancament de l'exercici de 1997, el capital de la Societat es trobava representat per 1.000 accions ordinàries nominatives amb un valor de 500.000 pessetes cadascuna. Totes les accions estan subscrites per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

Tal com s'exposa en l'apartat 4.3 d'aquest informe, la Societat ha activat totes les despeses d'explotació de l'exercici netes dels ingressos meritats, i per això, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, presenta un resultat nul.

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall del saldo a 31 de desembre de 1997, d'aquest epígraf:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31-12-97</b>
Creditors per prestació serveis	185.225
Remuneracions pendents de pagament	617
H. P. creditor conceptes fiscals	7.320
Organismes Seguretat Social creditors	1.243
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	660.827
D'altres deutes a curt termini	773
<b>TOTAL</b>	<b>856.005</b>

Quadre 8

El compte "Creditors per prestacions de servei", recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per prestacions de béns i serveis. El saldo pendent de pagament més significatiu correspon al deute que la Societat mantenia amb una companyia de publicitat, per un import de 155.105 milers de pessetes al tancament de l'exercici, i que es va liquidar a primeries de l'exercici de 1998.

El saldo del compte "H.P. creditor conceptes fiscals" respon a l'import de les retencions a compte de l'IRPF practicades als treballadors i professionals al servei de la Societat en l'últim trimestre de l'exercici, i que es liquida a la Hisenda Pública en gener de l'exercici següent. En relació amb aquest saldo, cal dir que la Societat ha imputat incorrectament l'import pendent de pagament per retencions als treballadors en el compte 473, "H.P. retencions i pagaments a compte", previst en el Pla General de Comptabilitat per a recollir les retencions actives practicades a la Societat pels rendiments financers obtinguts. Per tant, es recomana que les retencions practicades als treballadors s'imputen en el compte 4751, "H.P. creditor per retencions practicades", habilitada en el Pla General de Comptabilitat per a recollir aqueix tipus de retencions.

En l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", es recullen els saldos disposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigents en aquesta data, per un import de 658.336 milers de pessetes, així com la periodificació dels interessos d'aquestes operacions meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 2.491 milers de pessetes.

En l'exercici de 1997, la Societat ha formalitzat les pòlisses de crèdit que es mostren, en milers de pessetes, tot seguit:

Entidad	Forma- lització	Venci- ment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/97
Banc València	08/09/97	08/09/98	400.000	Mibor 3m + 0,04	85.323
Banc València	25/11/97	25/11/98	1.000.000	Mibor 3m + 0,04	573.013
<b>Totals</b>			<b>1.400.000</b>		<b>658.336</b>

Quadre 9

La revisió efectuada ha posat de manifest que totes les operacions formalitzades han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances.

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

El quadre següent mostra el dit compte de l'exercici de 1997, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, expressades en milers de pessetes:

DEURE	1997	1996	HAYER	1997	1996
DESPESES			INGRESSOS		
Despeses de personal			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	659.826	-
Sous salaris i assimilats	35.183				
Càrregues socials	4.950				
Dotació per a amortitzacions	992	58			
Provisions	0		D'altres ingressos d'explotació		
D'altres despeses d'explotació	613.539		Ingressos accessoris i d'altres		
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>5.162</b>	<b>-</b>	<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>58</b>
Despeses financeres i desp. assimila.			D'altres interessos i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers i desp. assi.	5.746		Beneficis d'inversions financers	-	-
			D'altres interessos	258	4
Diferències negatives de canvi	351		Diferències positives de canvi	684	
<b>RESULTATS FINANC. POSITIUS</b>		<b>4</b>	<b>RESULTATS FINANC. NEGATIUS</b>	<b>5.155</b>	
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>0</b>	<b>54</b>
Despeses extraordinàries	17		Ingressos extraordinaris	10	
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>		<b>-</b>	<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>7</b>	
<b>BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>		<b>54</b>
Impost sobre societats	-	(19)		-	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Beneficis)</b>	<b>-</b>		<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>-</b>	<b>35</b>

Quadre 10

Com s'ha descrit en els apartats anteriors d'aquest informe, la Societat ha activat com a "Despeses d'establiment" i "Immobilitzat material en curs", totes les despeses d'explotació incorregudes en l'exercici, netes dels ingressos meritats en el dit exercici, per la qual cosa el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici presenta resultat nul. En els apartats següents s'efectua l'anàlisi detallada de les dites despeses, així com de les activacions realitzades.

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall de les despeses de personal incorregudes per la Societat durant l'exercici:

Conceptes	Import
Sous i salaris	35.183
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	4.930
D'latres despeses socials	20
<b>TOTAL</b>	<b>40.133</b>

Quadre 11

A 31 de desembre de 1997, la plantilla de personal al servei de la Societat presentava l'estructura i composició que es mostra en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada:

Càrrec	Departam. jurídic	Departam. Econofinanc.	Departam. Màrqueting	Departam. contracta.	Total
Director departament	1	1	1	1	4
Adjunt a director	-	1	1	-	2
Administratius	-	1	-	-	1
Ajudants producció	-	-	1	-	1
Auxiliars administratius	2	-	1	-	3
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>11</b>

Quadre 12

En l'exercici de 1997 els recursos humans de la Societat s'han estructurat al voltant de quatre departaments, al front dels quals es troben els corresponents directors, que depenen directament dels òrgans de govern de la Societat.



Quant a les cotitzacions socials de l'exercici, cal indicar que la Societat ha liquidat a la Tresoreria de la Seguretat Social, fora del termini, les cotitzacions corresponents als mesos de març, abril i maig, cosa que ha comportat el pagament del corresponent recàrrec, per un import total de 114 milers de pessetes. La Societat ens ha exposat en al·legacions que aquesta incidència, de caràcter puntual, s'hi ha produït per la inexistència de recursos humans en el departament economicofinancer en els primers mesos de l'exercici.

En la revisió efectuada sobre els mètodes aplicats en l'exercici per a la contractació del personal, no s'ha acreditat suficient l'existència de publicitat en les convocatòries. Aquesta Sindicatura ha de recomanar que en la selecció dels recursos humans, la Societat aplique procediments que garanteixen la concurrència o justifiquen la seua inaplicació.

#### 4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall de les despeses d'aquest epígraf incorreguts per la Societat en l'exercici de 1997:

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	2.951
Serveis de professionals independents	384.513
<i>Estudis ERA</i>	15.457
<i>Estudis Baker</i>	13.061
<i>Estudis Price Waterhouse</i>	65.100
<i>Estudis Master Plan</i>	85.428
<i>Projecte expropiació</i>	30.000
<i>Professionals màrqueting</i>	154.603
<i>D'altres</i>	20.864
Primes d'assegurances	25
Serveis bancaris	589
Publicitat, propaganda i relacions públiques	190.659
Subministraments	2.550
D'altres serveis	32.167
D'altres tributs	85
<b>TOTAL</b>	<b>613.539</b>

Quadre 13

El saldo del compte "Serveis professionals independents" recull, entre altres, les despeses derivades dels diversos estudis previs de viabilitat contractats per la Societat,

així com els honoraris del projecte definitiu del Parc Temàtic i les despeses relatives al seu màrqueting.

Per la seua part, el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", recull bàsicament els saldos relatius a les despeses de publicitat i campanyes de màrqueting no recollides en el compte "Serveis professionals", a més de diversos saldos d'atencions amb tercers i les relacions públiques fetes per la Societat durant l'exercici.

#### 4.4.3 Ingressos per treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

Vist que la Societat es troba en fase d'establiment, s'han activat despeses netes incorregudes en l'exercici, per la qual cosa el compte de "Pèrdues i beneficis" presenta un saldo nul a 31 de desembre de 1997. Per aquest motiu, a càrrec dels comptes de "Despeses d'establiment" i "Immobilitzat material en curs" s'han reconegut ingressos per treballs realitzats per la Societat per al seu immobilitzat, amb el detall i composició següent, en milers de pessetes:

Comptes de despeses	Comptes d'actiu		
	Despeses d'establiment.	Immobil. mat. en curs	Total
Arrendaments i cànon	2.951	-	2.951
Serveis de professionals independents	171.763	212.750	384.513
Primes d'assegurances	25	-	25
Serveis bancaris	589	-	589
Publicitat, propaganda i relacions públiques	124.893	65.766	190.659
Subministraments	2.550	-	2.550
D'altres serveis	32.167	-	32.167
D'altres tributs	85	-	85
Despeses de personal	40.133	-	40.133
Dotació amortitzacions	992	-	992
Despeses financeres	6.097	-	6.097
Despeses extraordinàries	17	-	17
Compensació ingressos financers	(942)	-	(942)
Compensació ingressos extraordinaris	(10)	-	(10)
<b>TOTAL</b>	<b>381.310</b>	<b>278.516</b>	<b>659.826</b>

Quadre 14

El saldo activats com a "Immobilitzat material en curs" (construccions), per un import total de 278.516 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.3), corresponen a les despeses incorregudes per les anàlisis i estudis previs, el Master Plan del projecte del futur Parc Temàtic, així com les diverses campanyes de màrqueting, llançament de la identitat corporativa, imatge pública, mascotes i despeses de presentació del projecte.

Quant això, aquesta Sindicatura ha d'indicar que, seguint els criteris d'imputació establits en el Pla General de Comptabilitat, sols poden activar-se com a contruccions en curs les despeses relatives al projecte i direcció d'obra, mentre que les despeses de llançament, publicitat, prospecció de mercats, etc., han de ser registrades com a "Despeses de primer establiment".

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no s'hi practique la liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable.

## **6. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI**

Amb data 27 de gener de 1998, s'ha constituït, amb un capital de 1.000 milions de pessetes, la societat Terra Mítica Parc Temàtic de Benidorm, S.A., a fi de construir i gestionar el parc temàtic "Terra Mítica". Del citat capital, la SPTA, S.A. ha subscrit un 33%, per un import de 330 milions de pessetes.

A més a més, està prevista una ampliació de capital per import de 3.810 milions de pessetes, dels quals 1.257 seran subscrits per la SPTA, S.A., mitjançant una aportació sense diners, que consistirà en la cessió dels terrenys on finalment s'ubicarà el Parc Temàtic i en distints actius adquirits per la Societat directament relacionats amb la construcció del citat Parc.

A partir de l'exercici de 1998, l'activitat de la SPTA, S.A. consistirà a proporcionar els suports necessaris per a la posada en funcionament i posterior explotació del Parc Temàtic, així com l'adquisició i el manteniment dels terrenys necessaris per a les posteriors ampliacions i activitats del Parc.

## **7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Que l'amortització de les despeses d'establiment i elements de l'immobilitzat es realitze de manera uniforme i sistemàticament en tots els exercicis (apartat 4.2.1).
- b) Que en l'activació de les despeses es respecte en tots els casos els criteris d'imputació establits pel Pla General de la Comptabilitat. (apartat 4.4.3).
- c) La Societat haurà d'acomplir els terminis establits per la legislació aplicable en la liquidació de les seues obligacions amb les administracions públiques. (apartat 4.4.1).