

**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:

Tipus de projecte	Número	%
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%
Total	119	100%

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%
Total actiu	8.366	4.149	101,6%
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%)
Total passiu	8.366	4.149	101,6%

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
Total	119	28	(33)	114

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
Total valor de cost	670	345	(7)	1.008
Amortització acumulada	(82)	(46)	(4)	(124)
Immobilitzat immaterial net	588	-	-	884

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)
Total	-	34

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
Total	947	39

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 costos 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:

Deutors	31-12-97	31-12-96
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)
Total	3.355	1.634

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:

Empresa grup	Milions de pessetes
Reciplasa	73
Reciclatge Marina Alta	23
Total	96

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
Total	3.161	1.536

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
Total	19	16

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
Total fons propis	3.239	2.632	(70)	5.941

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
Total	2.307	740

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:

DESPESES	1997	1996	INGRESSOS	1997	1996
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			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	129	217
Despeses financeres i assimilades	-	2	Ingressos financers	133	143
Resultats financers positius	133	141	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	4	-	Pèrdues activitats ordinàries	-	76
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
Resultats extraordinaris positius	30	8	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	34	-	Pèrdues abans d'imposts	-	68
Impost s/societats	(3)	2			
Resultat exercici (beneficis)	37	-	Resultat exercici (pèrdues)	-	70

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:

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

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
Total		214

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
Total	886	961

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
Total	280	230

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
Total	1.809	(1.045)	764

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
Total	485	-	374	(194)	180	339

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 immobilitzats que es troben en explotació (R-66 i R-285) i projectes en construcció comptabilitzats en l'immobilitzats 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.