

**VOLUM III**

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

**EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS**

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b><u>I. INTRODUCCIÓ</u></b>	
<b>1. SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL VALENCIÀ. DEFINICIÓ I COMPOSICIÓ</b>	<b>17</b>
<b>2. DEPENDÈNCIA DE LES EMPRESES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>32</b>
<b>3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 1998</b>	<b>35</b>
<b>4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>40</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>45</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>47</b>
2.1 Abast i metodologia	47
2.2 Conclusió general	47
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>48</b>
3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA	48
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	49
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>50</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	50
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	51
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	67
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	68
4.5 Memòria	77
<b>5. FETS POSTERiors</b>	<b>78</b>
<b>6. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>79</b>
<b>7. RECOMANACIONS</b>	<b>80</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>III. <u>VAERSA, VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>83</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>84</b>
2.1 Abast i metodologia	84
2.2 Conclusions	85
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>86</b>
3.1 Antecedents i objecte de VAERSA	86
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	86
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>88</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	88
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	89
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	99
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	100
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>108</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>109</b>
<b>IV. <u>INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>113</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>114</b>
2.1 Abast i metodologia	114
2.2 Conclusió general	115

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>116</b>
3.1 Andecedents i objecte IVHSA	116
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 1998	116
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>119</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	119
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	120
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	141
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	142
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>148</b>
<b>6. FETS POSTERIORIS</b>	<b>149</b>
<b>7. RECOMANACIONS</b>	<b>150</b>
<b><u>V. GESTIÓ DEL SÒL D'ALACANT, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>153</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>154</b>
2.1 Abast i metodologia	154
2.2 Conclusió general	155
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>156</b>
3.1 Andecedents i objectes de GSA, S.A.	156
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 1998	156
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>158</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	158

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	158
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	162
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	163
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>164</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>165</b>
<b><u>VI. INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>169</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS</b>	<b>170</b>
2.1 Abast i metodologia	170
2.2 Conclusió general	170
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>172</b>
3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX	172
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	172
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>174</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	174
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	175
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	182
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	183
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>191</b>
<b>6. RECOMANACIONS</b>	<b>192</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</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>197</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>198</b>
2.1 Abast i metodologia	198
2.2 Conclusió general	198
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>199</b>
3.1 Antecedents i objecte de l'IVIE	199
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	199
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>200</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	200
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	200
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	212
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	213
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>219</b>
<b><u>VIII. CIUTAT DE LES ARTS I LES CIÈNCIES, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>223</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>225</b>
2.1 Abast i metodologia	225
2.2 Conclusió general	226
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>227</b>
3.1 Andecedents i objectes de CAC, S.A.	227
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 1998	228

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>230</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	230
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	230
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	243
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	245
<b>5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1998</b>	<b>251</b>
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	251
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	251
5.3 Contractes d'assistències tècniques i serveis	253
5.4 Contractes de subministraments	255
5.5 Revisió de certificacions d'obra	258
<b>6. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>260</b>
<b>7. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>261</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>265</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>266</b>
2.1 Abast i metodologia	266
2.2 Conclusió general	267
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>268</b>
3.1 Andecedents i objectes de la Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	268
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 1998	268

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>270</b>
4.1 Anàlisi global del balanç	270
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	270
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	281
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	282
<b>5. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>287</b>
<b>6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>288</b>
<b><u>X. PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.</u></b>	
<b>1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES</b>	<b>291</b>
<b>2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS</b>	<b>293</b>
2.1 Abast i metodologia	293
2.2 Conclusió general	294
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>295</b>
3.1 Naturalesa i objecte	295
3.2 Activitat desenvolupada en 1998	295
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>296</b>
4.1 Balanç de situació	296
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	296
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	305
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	305
<b>5. RECOMANACIONS</b>	<b>308</b>



## **INTRODUCCIÓ**

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

El Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, en l'article 5.2, estableix el següent:

*"Als efectes prevists en la present llei, es consideren empreses de la Generalitat Valenciana les societats mercantils en què hi haja participació majoritària de la Generalitat o de les seues entitats autònomes.*

*Igualment, tenen tal consideració aquelles entitats de dret públic subjectes a la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia, les activitats de les quals es regisquen 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 societats mercantils 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 1999, mitjançant la IGGV, són les següents:

### **a) Societats mercantils**

- Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA),
- VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA)
- Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVH),
- Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA),
- Televisió Autonòmica 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 Cències, S.A. (CAC),
- Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA)

- Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC)
- Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE)

En l'exercici de 1998 s'ha constituït la societat Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE), mitjançant escriptura pública formalitzada el 23 de setembre de 1998. Els comptes anuals a 31 de desembre de 1998 retuts per la societat comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, tots en el model abreujat. Les magnituds financeres més destacables reflectides en els citats comptes anuals s'inclouen en el quadre 2 (balanç agregat) i en el quadre 3 (compte de pèrdues i beneficis agregat). La construcció de les instal·lacions esportives i la posada en funcionament i inauguració del circuit de velocitat han tingut lloc en l'exercici de 1999.

D'altra banda, la participació de la Generalitat Valenciana en l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (IVIE) ha passat al llarg de l'exercici de 1998 del 55,56% del seu capital al 21,74%, per la qual cosa la societat mercantil ha deixat de tenir la consideració d'empresa pública dependent de la Generalitat Valenciana.

#### **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 del 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).
- Institut Cartogràfic Valencià (ICV)

L'Institut Cartogràfic Valencià va ser constituït com a entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Presidència, mitjançant la Llei 9/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, i va iniciar la seua activitat en l'any 1998. Els comptes de l'Institut, a 31 de desembre de 1998, que es componen del balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, tots en el model abreujat, han sigut retuts

mitjançant la IGGV juntament amb els comptes de les entitats de dret públic amb la consideració d'empreses de la Generalitat Valenciana. Les magnituds financeres més destacables reflectides en els citats comptes anuals, s'inclouen en el quadre 2 (balanç agregat) i el quadre 3 (compte de pèrdues i beneficis agregat). No obstant això, l'article 2 de la Llei de creació de l'Institut estableix que es regirà, entre altres normes, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, quant a organisme autònom de caràcter mercantil.

En 1998 van ser creats l'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay, per la Llei 5/1998, de 18 de juny, de la Generalitat Valenciana; i l'Institut Valencià de la Música, per la Llei 2/1998, de 12 de maig, de la Generalitat Valenciana, com a entitats públiques adscrites a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, sotmeses al dret privat i configurades d'acord amb el que disposa l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. A 31 de desembre de 1998, aquestes entitats no han iniciat la seua activitat, per la qual cosa no han retut els comptes anuals en aquesta data.

L'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay tindrà com a finalitat l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals directament relacionats amb ell; i l'Institut Valencià de la Música, desenvolupar, promoure, planificar i executar la política cultural de la Generalitat Valenciana en el camp de la música.

D'altra banda, les societats mercantils amb participació majoritària de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, a 31 de desembre de 1998, són les següents:

- Reciclatge de Residus de la zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV).
- 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).

Durant l'exercici de 1998 s'ha produït l'alienació de les accions que tenia l'empresa pública VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. en la societat Reciclat de Residus La Plana, S.A. (RECIPLASA).

Tot seguit resumim les característiques bàsiques de les empreses públiques relacionades abans com a societats mercantils i entitats de dret públic, 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 de preparació de sòl, així com el seu equipament, per a assentaments industrials i de serveis. També són funcions del seu objecte social les 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 sense efecte l'adscripció de funcions realitzada a favor de SEPIVA en matèria d'inspecció tècnica de vehicles. A partir de l'1 de gener de 1998 l'activitat de la ITV, una vegada adjudicada a les entitats concessionàries, la realitzen aquestes, i corresponen a SEPIVA les funcions establertes en el conveni de col·laboració subscrit per la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

Pel decret 149/1998, de 22 de setembre, del Govern Valencià, s'assigna a SEPIVA la realització de les funcions de control metrològic. El 23 de març de 1999 es va adjudicar el servei de verificació metrològica, i la coordinació, el seguiment i la inspecció dels concessionaris correspon a SEPIVA.

### **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 el tractament i gestió de residus, el manteniment de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, la protecció de la flora i la fauna, muntanyes i aigües, la lluita contra els incendis, la realització d'estudis medioambientals, la construcció civil i prestació de serveis medioambientals i l'arrendament d'immobles realacionats amb les activitats anteriors.

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 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 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. Amb data 6 de juny de 1994, mitjançant l'acord de la junta general d'accionistes es va ampliar l'objecte social en els termes següents: comercialització i venda d'espais publicitaris mitjançant anuncis, patrocinis i sobreimpressions, entre altres; la distribució i venda, així com la cessió a tercers dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses de televisió, i l'edició de llibres i suports enregistrats de so així com vídeo i la seua distribució, venda i lloguer.

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

Segons l'escriptura de constitució de data 18 d'octubre de 1988 i l'acord de la junta general d'accionistes de 6 de juny de 1994, el seu objecte social és equivalent al de TVV, però en l'àmbit de la ràdio.

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

Constituït 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)**

Constituït pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, el seu objecte social és la promoció i el desenvolupament de la investigació econòmica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

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

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

El dia 4 de juliol de 1996, la junta general d'accionistes acorda la modificació de la denominació de la societat -que passa a ser Ciutat de les Arts i les Ciències-, i de l'objecte social -que ara consistirà en la promoció, organització i gestió de les activitats necessàries per a la posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana per a la Ciutat de les Arts i les Ciències de València, així com en la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis que es desenvolupen en els immobles i instal·lacions que integren els dits projectes. 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", així com la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats necessàries per a la preparació, construcció o posada en funcionament del projecte "Parc temàtic d'Alacant" amb la instal·lació d'un complex ludicocultural a la ciutat d'Alacant, anomenat "Ciutat de la Llum".

### **Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC)**

Constituída mitjançant el decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, a fi de realitzar la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats necessàries per a la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana anomenat "Projecte cultural de Castelló".

### **Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE)**

Creada pel decret 128/1998, d'1 de setembre del Govern Valencià, constitueix el seu objecte social l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats necessàries per a la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana; l'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat, així com la promoció de les activitats esportives que corresponen als objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

### **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), va succeir en l'exercici de les seues funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic de la Comunitat Valenciana a l'"Institut Turístic Valencià, S.A.", constituït pel decret 151/1985, de 4 d'octubre.

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.

### **Institut Cartogràfic Valencià (ICV)**

Constituït mitjançant la Llei 9/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, el seu objecte social consisteix a impulsar, coordinar i, si s'escau, fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat.

### **Reciclatge de Residus de la zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV)**

Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. es va constituir mitjançant l'escriptura pública el 28 de juliol de 1994, amb la denominació Reciclatge de Residus l'Alcoià, el Comtat i la Foia de Castalla, S.A., i es va produir el canvi del seu nom social per acord de la junta general extraordinària de 16 de desembre de 1998. La Societat està participada en un 61,2% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. i el 38,8% restant pels ajuntaments compresos en la zona XIV del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social de la Societat és la construcció de les infraestructures necessàries per a l'explotació del tractament dels residus dels ajuntaments que formen la zona XIV del Pla Integral de Residus de la Comunitat Valenciana, de la qual formen part totalment o parcialment les comarques de l'Alcoià, el Comtat, la Foia de Castalla i l'Alacantí, així com l'adquisició dels terrenys que es seleccionen a tal efecte, a més de la gestió, explotació i arrendament del mateix tractaments dels citats residus.

Els comptes anuals de Reciclatge Zona XIV han sigut formulats pel seu Consell d'Administració de data 11 de març de 1999 i aprovats per la junta general d'accionistes de data 17 de maig de 1999.

El balanç de situació de reciclatge zona XIV, a 31 de desembre de 1998 i la seua comparació amb el de 1997, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	16.099	16.099	0,0%
Despeses d'establiment	16.099	16.099	0,0%
Actiu circulant	5.475	6.811	(19,6%)
Deutors	2.995	2.830	5,8%
Inversions financeres temporals	-	15	(100,0%)
Tresoreria	2.480	3.966	(37,5%)
<b>Total actiu</b>	<b>21.574</b>	<b>22.910</b>	<b>(5,8%)</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	21.386	22.273	(4,0%)
Capital subscrit	25.000	25.000	0,0%
Reserves	15	15	0,0%
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.742)	(400)	585,5%
Pèrdues i beneficis	(887)	(2.342)	(62,1%)
Creditors a curt termini	188	637	(70,5%)
<b>Total passiu</b>	<b>21.574</b>	<b>22.910</b>	<b>(5,8%)</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998 de Reciclatge Zona XIV, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Consums d'explotació	93	371			
D'altres despeses d'explotació	915	2.173			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>1.008</b>	<b>2.544</b>
			Ingressos financers	121	202
<b>Resultats financers positius</b>	<b>121</b>	<b>202</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>887</b>	<b>2.342</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>887</b>	<b>2.342</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 88,8% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en l'11,2% 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 30 de març de 1999, i aprovats per la junta general d'accionistes de data 24 de maig de 1999.

El balanç de situació de RECICLATGE LA MARINA ALTA a 31 de desembre de 1998, comparat amb el de 1997, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	5.392	6.006	(10,2%)
<i>Despeses d'establiment</i>	369	512	(27,9%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	78	120	(35,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	743	1.172	(36,6%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	4.202	4.202	0,0%
Actiu circulant	150.625	101.218	48,8%
<i>Existències</i>	150	151	(0,7%)
<i>Deutors</i>	88.899	91.803	(3,2%)
<i>Tresoreria</i>	61.291	8.970	583,3%
<i>Ajusts per periodificació</i>	285	294	(3,1%)
<b>Total Actiu</b>	<b>156.017</b>	<b>107.224</b>	<b>45,5%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variación</b>
Fons propis	(2.398)	(7.442)	(67,8%)
<i>Capital subscrit</i>	10.650	10.000	6,5%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(17.442)	(4.475)	289,8%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	4.394	(12.967)	-
Creditors a curt termini	158.415	114.666	38,2%
<b>Total Passiu</b>	<b>156.017</b>	<b>107.224</b>	<b>45,5%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998 de RECICLATGE LA MARINA ALTA, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Consums d'explotació	59.380	51.116	Ingressos d'explotació	200.727	164.304
Despeses de personal	28.804	21.543			
Dotacions amortització immob. l.	304	286			
D'altres despeses d'explotació	107.684	103.890			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>4.555</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>12.531</b>
Despeses financeres	167	467	Ingressos financers	23	31
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>144</b>	<b>436</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>4.411</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activi. ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>12.967</b>
Despeses extraordinàries	1.293		Ingressos extraordinaris	1.276	
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraor. negatius</b>	<b>17</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>4.394</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exer. (pèrdua)</b>	<b>-</b>	<b>12.967</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 50,6% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 49,4% 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 tòxics en general i perillosos en particular. Durant l'exercici de 1998, l'empresa ha seguit realitzant les actuacions iniciades en 1997 referents a la posada en marxa del pla de recollida selectiva. El 30 de juny de 1998 se li va concedir el títol de gestor autoritzat de residus perillosos, per la qual cosa inicia aquesta activitat a mitjans setembre.

Els comptes anuals de RIMASA, els ha formulats el seu Consell d'Administració en data 22 de març de 1999, i foren aprovats per la seua junta general d'accionistes de data 18 de maig de 1999.

El balanç de situació de RIMASA a 31 de desembre de 1998, comparat amb el de 1997, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	7.318	2.252	225,0%
<i>Despeses establiment</i>	343	-	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.705	68	3.877,9%
<i>Immobilitzacions materials</i>	4.255	2.184	94,8%
<i>Despeses per distribuir en diversos exercicis</i>	15	-	-
Actiu circulant	39.882	19.033	109,5%
<i>Deutors</i>	26.797	5.015	434,3%
<i>Inversions financeres temporals</i>	622	894	(30,4%)
<i>Tresoreria</i>	11.844	13.124	(9,8%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	619	-	-
<b>Total actiu</b>	<b>47.200</b>	<b>21.285</b>	<b>121,8%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	6.195	16.114	(61,6%)
<i>Capital subscrit</i>	31.000	25.000	24,0%
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(8.886)	(652)	1.262,9%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(15.919)	(8.234)	93,3%
Creditors a llarg termini	102	-	-
Creditors a curt termini	40.903	5.171	691,0%
<b>Total passiu</b>	<b>47.200</b>	<b>21.285</b>	<b>121,8%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit, en milers de pesetes.

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Consums d'explotació	4.021	697	Ingressos d'explotació	41.583	4.936
Despeses de personal	12.968	6.815			
Dotacions amortització immobil.	637	108			
D'altres despeses d'explotació	40.055	6.078			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>16.098</b>	<b>8.762</b>
Despeses financeres	35	3	Ingressos financers	89	531
<b>Resultats financers positius</b>	<b>54</b>	<b>528</b>	<b>Resultats financers negatius</b>		<b>-</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activi. ordinàries</b>	<b>16.044</b>	<b>8.234</b>
			Ingressos extraordinaris	125	-
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>125</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraord. negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exer. (pèrdua)</b>	<b>15.919</b>	<b>8.234</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 43,2%, per Bancaixa; i en el 3,0% 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 29 de març de 1999.

El balanç de situació de VFE a 31 de desembre de 1998 i la seua comparació amb el de 1997, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	331	1.729	(80,9%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	331	1.729	(80,9%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	41	-	-
Actiu circulat	2.525	674	274,6%
<i>Deutors</i>	166	48	245,8%
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.337	623	275,1%
<i>Tresoreria</i>	22	3	633,3%
<b>Total actiu</b>	<b>2.897</b>	<b>2.403</b>	<b>20,6%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	2.329	2.259	3,1%
<i>Capital subscrit</i>	582	1.711	(66,0%)
<i>Reserves</i>	548	274	100,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	1.199	274	337,6%
Provisions per a riscos i despeses	191	119	60,5%
Creditors a llarg termini	373	-	-
Creditors a curt termini	4	25	(84,0%)
<b>Total passiu</b>	<b>2.897</b>	<b>2.403</b>	<b>20,6%</b>

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998 de VFE, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit, en milions de pessetes.

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
D'altres despeses d'explotació	320	204			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>320</b>	<b>204</b>
Despeses financeres	24		Ingressos financers	680	585
Variació de prov. d'immob. inmat., mater. i cart.		73			
<b>Resultats financers positius</b>	<b>656</b>	<b>512</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis de les activitats ordinaries</b>	<b>336</b>	<b>308</b>	<b>Pèrdues de les activitats ordinaries</b>	-	-
Variació de les provisions d'immobilitzat	44		Beneficis alienació immobilitzat	851	-
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>807</b>	-	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>1.143</b>	<b>308</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	-	-
Imposts sobre societats	(56)	34			
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>1.199</b>	<b>274</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</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 1998.

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 de la Comunitat Valenciana (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: 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 Zona XIV, S.A. (Reciclatge Zona XIV), Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA) i Residus Industrial de la Fusta i Afins, S.A. (RIMASA).

De la Conselleria de Benestar Social depenia la societat mercantil Circuit del Motor i Promoció Esportiva (CMPE).

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 les entitats de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA) i Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES).

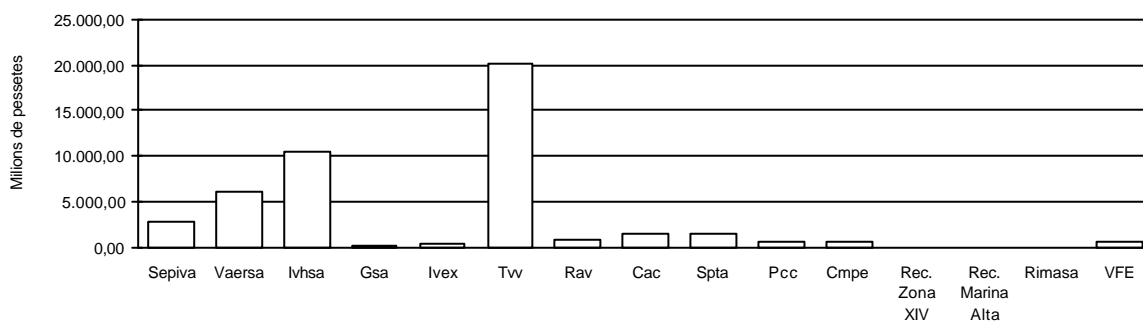
De la Conselleria de Presidència depén l'entitat de dret públic: Institut Cartogràfic Valencià (ICV).

Finalment, de Presidència de la Generalitat Valenciana depenien: Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV), que és accionista únic de les societats Televisió Valenciana, S.A. (TVV) 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), Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC) 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 1998, es mostra en el quadre següent:

Societat	Capital social Milions de ptes.	Part. de la G.V.		Part. d'altres accionistes	
		Milions de ptes.	%	Milions de ptes.	%
SEPIVA	2.796,0	2.796,0	100,0%	-	-
VAERSA	6.064,5	6.064,5	100,0%	-	-
IVHSA	10.508,9	10.508,9	100,0%	-	-
GSA	200,0	102,0	51,0%	98,0	49,0%
IVEX	421,2	401,0	95,2%	20,2	4,8%
TVV	20.126,0	20.126,0	100,0%	-	-
RAV	671,0	671,0	100,0%	-	-
CAC	1.450,0	1.450,0	100,0%	-	-
SPTA	1.500,0	1.500,0	100,0%	-	-
PCC	500,0	500,0	100,0%	-	-
CMPE	500,0	500,0	100,0%	-	-
R. ZONA XIV	25,0	15,3	61,2%	9,7	38,8%
R. LA MARINA ALTA	10,7	9,5	88,8%	1,2	11,2%
RIMASA	31,0	15,7	50,6%	15,3	49,4%
VFE	581,8	312,8	53,8%	269,0	46,2%

### Capital societats mercantils



Quadre 1 pàg. 31 castellà

### **3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 1998**

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

quadre 2.- balanç agregat a 31 de desembre de 1998;

quadre 3.- compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 1998;

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 264.137 milions de pessetes a 31 de desembre de 1998. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzacions materials", que amb 141.113 milions de pessetes en constitueix el 53,4%; "Deutors", amb 37.802 milions de pessetes, el 14,3%; i "Inversions financeres temporals", amb 28.607 milions de pessetes, 10,8%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a curt termini", que amb 102.903 milions de pessetes en constitueix el 39,0%; "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", amb 81.501 milions de pessetes, el 30,9%; i "Fons propis nets", amb 39.529 milions de pessetes, representen el 14,9% del passiu.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a FGV (31,1% del balanç total agregat) i CAC (15,6%); 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 35.427 milions de pessetes i la de despeses agregades, a 85.949 milions de pessetes. Dels ingressos de l'exercici de 1998, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, concepte pel qual s'ha reconegut un total de 23.372 milions de pessetes; cosa que representa el 66,0% dels ingressos totals.

Quant a les despeses de l'exercici de 1998, les de personal han sigut de 17.090 milions de pessetes, el 19,9% del total; les amortitzacions, 5.709 milions de pessetes, el 6,7% del total; i les despeses financeres, 4.504 milions de pessetes, el 5,2% del total de despeses de les empreses públiques. La resta de despeses, que suposen un import de 58.646 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).

**EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1998 (EN MILIONS DE PTES.)**

ACTIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%
ACCTES. PER DESEMB.NO EX	0	0	0	0	0	0	0	375	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	625	0,2
<b>IMMOBILITZAT</b>																							
Immaterial i primer establiment	22	85	25	0	6	243	228	2	2	182	17	33	1	148	10	3	37	451	4	0	0	1.499	0,6
Material	1.798	903	1.240	1	52	#####	3.182	897	643	5.938	1.431	1.628	79	77.443	6.677	359	4.460	53	20	11	5	141.113	53,4
Financer	57	17	948	0	23	0	1.325	951	0	13	587	2.030	0	835	0	1	2	17.247	2	1	0	24.039	9,1
Deutors oper. de trà+A33fic L.P.	0	0	141	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	141	0,1
<b>DESPESES A DISTRIB. EN VA</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0,0</b>
<b>CIRCULANT</b>																							
Existències	2.922	1.719	10.456	1.050	0	7	0	0	0	0	7	4.968	2	504	0	0	0	0	0	0	0	21.635	8,2
Deutors	306	1.949	7.256	20	336	6.507	222	149	746	4.476	1.148	3.118	621	2.108	248	339	945	688	6.596	24	0	37.802	14,3
Inversions financers temporals	1.352	4.477	2.690	548	8	4	0	0	0	2	3	584	1	919	0	1	13	2.778	#####	0	18	28.607	10,8
Tresoreria	326	28	531	3	209	88	226	325	263	613	2.822	28	2	129	125	56	2.130	545	84	15	0	8.548	3,2
Ajusts periodificació	1	2	0	0	11	7	0	0	0	0	0	68	0	21	0	3	2	2	1	0	0	118	0,1
<b>Total actiu</b>	<b>6.784</b>	<b>9.182</b>	<b>23.287</b>	<b>1.622</b>	<b>645</b>	<b>#####</b>	<b>5.183</b>	<b>2.699</b>	<b>1.904</b>	<b>11.224</b>	<b>6.015</b>	<b>12.465</b>	<b>706</b>	<b>82.107</b>	<b>7.060</b>	<b>762</b>	<b>7.589</b>	<b>21.764</b>	<b>#####</b>	<b>51</b>	<b>23</b>	<b>264.137</b>	<b>100,0</b>

PASSIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%
<b>FONS PROPIS</b>																							
Capital o fons social	2.796	6.065	10.509	200	421	1.450	1.500	500	500	37	25.796	20.126	671	16.298	0	0	424	7.869	0	0	0	95.162	36,0
Reserves i resultats	2.175	(88)	(1.503)	(3)	(46)	(1.041)	(119)	0	0	(10)	(20.868)	(19.856)	(373)	(12.815)	0	(43)	(266)	(777)	0	0	0	(55.633)	(21,1)
<b>INGRESSOS DISTR. DIVERSO</b>	<b>52</b>	<b>37</b>	<b>1.494</b>	<b>68</b>	<b>10</b>	<b>5.025</b>	<b>218</b>	<b>249</b>	<b>641</b>	<b>6.128</b>	<b>302</b>	<b>519</b>	<b>70</b>	<b>54.760</b>	<b>6.596</b>	<b>311</b>	<b>4.504</b>	<b>497</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>81.501</b>	<b>30,9</b>
<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>361</b>	<b>0</b>	<b>436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109</b>	<b>2</b>	<b>132</b>	<b>18</b>	<b>787</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>16</b>	<b>242</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.105</b>	<b>0,8</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>482</b>	<b>0</b>	<b>4.036</b>	<b>667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1.880</b>	<b>0</b>	<b>16.102</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>#####</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38.099</b>	<b>14,4</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>918</b>	<b>3.168</b>	<b>8.315</b>	<b>690</b>	<b>260</b>	<b>#####</b>	<b>3.584</b>	<b>1.950</b>	<b>763</b>	<b>4.958</b>	<b>783</b>	<b>9.664</b>	<b>320</b>	<b>6.975</b>	<b>464</b>	<b>491</b>	<b>2.909</b>	<b>13.933</b>	<b>6.985</b>	<b>40</b>	<b>18</b>	<b>102.903</b>	<b>39,0</b>
<b>Total passiu</b>	<b>6.784</b>	<b>9.182</b>	<b>23.287</b>	<b>1.622</b>	<b>645</b>	<b>#####</b>	<b>5.183</b>	<b>2.699</b>	<b>1.904</b>	<b>11.224</b>	<b>6.015</b>	<b>12.465</b>	<b>706</b>	<b>82.107</b>	<b>7.060</b>	<b>762</b>	<b>7.589</b>	<b>21.764</b>	<b>#####</b>	<b>51</b>	<b>23</b>	<b>264.137</b>	<b>100,0</b>

Quadre 2

**EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**COMpte DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1998 (EN MILIONS DE PTES.)**

INGRESSOS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	FEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	2.616	4.721	1.158	0	194	336	538	0	0	263	328	8.407	61	2.995	223	445	51	1.035	0	1	0	23.372	66,0
Subvencions d'exploració	0	19	124	0	2.110	819	0	0	7	381	610	517	84	0	14	43	77	1.722	0	0	0	6.527	18,4
Subvencions de capital	14	5	37	0	4	42	381	1	0	187	59	171	3	1.029	46	33	1.026	22	1	3	0	3.064	8,6
Financers	32	178	386	145	6	15	4	5	2	75	10	78	1	158	7	4	19	25	11	1	0	1.162	3,3
Resta d'ingressos	59	18	116	0	14	42	344	0	0	71	11	5	1	609	1	1	0	10	0	0	0	1.302	3,7
<b>Total ingressos</b>	<b>2.721</b>	<b>4.941</b>	<b>1.821</b>	<b>145</b>	<b>2.328</b>	<b>1.254</b>	<b>1.267</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>977</b>	<b>1.018</b>	<b>9.178</b>	<b>150</b>	<b>4.791</b>	<b>291</b>	<b>526</b>	<b>1.173</b>	<b>2.814</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>35.427</b>	<b>100,0</b>

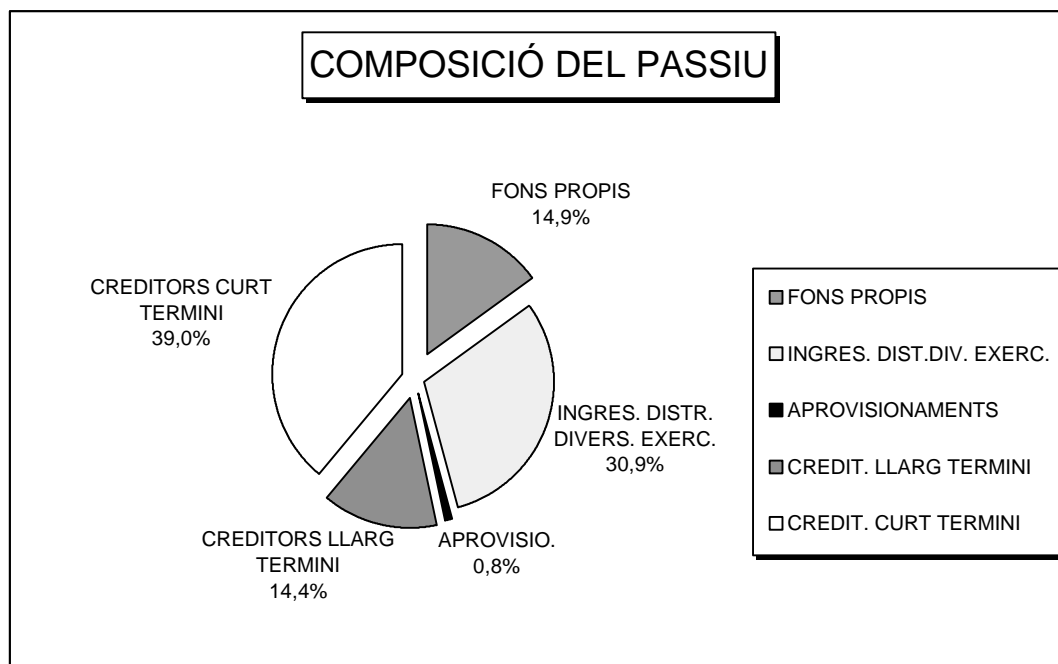
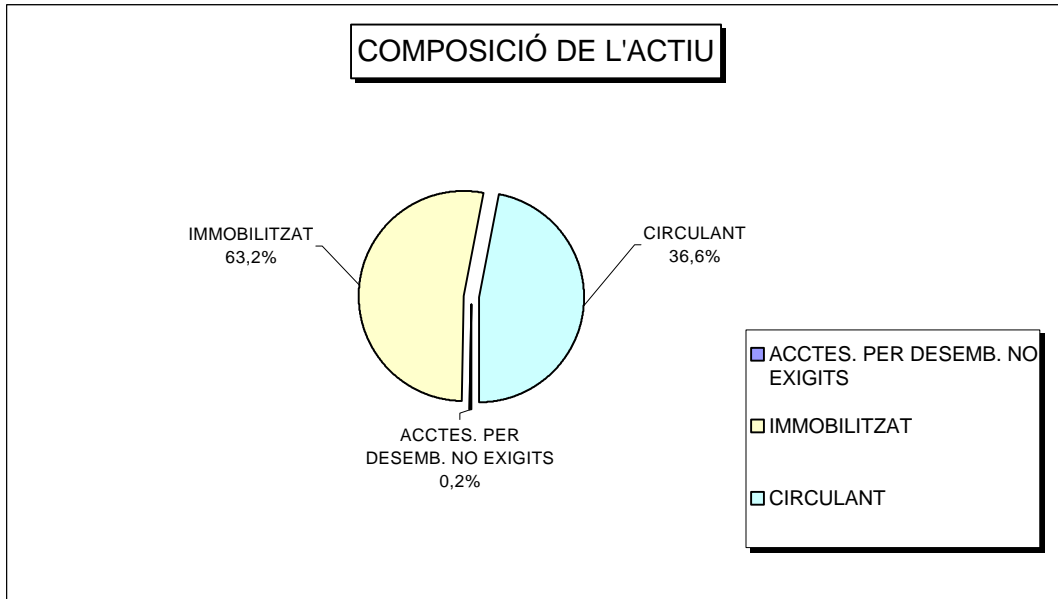
DESPESES	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	FEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%
De personal	377	1.124	816	9	398	183	18	15	2	659	1.285	4.784	533	4.793	271	546	742	291	203	41	0	17.090	19,9
Amortitzacions	188	95	61	0	21	338	2	2	0	199	152	332	18	3.260	46	33	914	36	9	3	0	5.709	6,7
Financers	58	0	814	173	33	824	155	0	0	1	17	652	0	1.461	2	4	7	301	2	0	0	4.504	5,2
Resta de despeses	1.808	3.687	1.633	3	1.873	1.113	1.211	112	7	10.155	9.017	15.963	390	2.166	967	1.333	4.664	2.383	62	54	45	58.646	68,2
<b>Total despeses</b>	<b>2.431</b>	<b>4.906</b>	<b>3.324</b>	<b>185</b>	<b>2.325</b>	<b>2.458</b>	<b>1.386</b>	<b>129</b>	<b>9</b>	<b>11.014</b>	<b>#####</b>	<b>21.731</b>	<b>941</b>	<b>#####</b>	<b>1.286</b>	<b>1.916</b>	<b>6.327</b>	<b>3.011</b>	<b>276</b>	<b>98</b>	<b>45</b>	<b>85.949</b>	<b>100,0</b>

RESULTAT	290	35	(1.503)	(40)	3	(1.204)	(119)	(123)	0	(10.037)	(9.453)	(12.553)	(791)	(6.889)	(995)	(1.390)	(5.154)	(197)	(264)	(93)	(45)	(50.522)
----------	-----	----	---------	------	---	---------	-------	-------	---	----------	---------	----------	-------	---------	-------	---------	---------	-------	-------	------	------	----------

COMP. RESULTAT	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	GSA	IVEX	CAC	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	FEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL
Explotació	407	(154)	(872)	(12)	21	(474)	(312)	(119)	(2)	(10.342)	(1.507)	(12.086)	(796)	(7.131)	(1.008)	(1.423)	(6.084)	48	(274)	(97)	(45)	(42.262)
Financers	(26)	178	(428)	(28)	(27)	(809)	(151)	5	2	74	(7)	(574)	1	(1.303)	5	0	12	(276)	9	1	0	(3.342)
Extraordinaris	(41)	8	(203)	0	9	79	344	(9)	0	231	(7.939)	107	4	1.545	8	33	918	31	1	3	0	(4.871)
Imp. s/ societats	(50)	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(47)
<b>Resultat exercici</b>	<b>290</b>	<b>35</b>	<b>(1.503)</b>	<b>(40)</b>	<b>3</b>	<b>(1.204)</b>	<b>(119)</b>	<b>(123)</b>	<b>0</b>	<b>(10.037)</b>	<b>(9.453)</b>	<b>(12.553)</b>	<b>(791)</b>	<b>(6.889)</b>	<b>(995)</b>	<b>(1.390)</b>	<b>(5.154)</b>	<b>(197)</b>	<b>(264)</b>	<b>(93)</b>	<b>(45)</b>	<b>(50.522)</b>

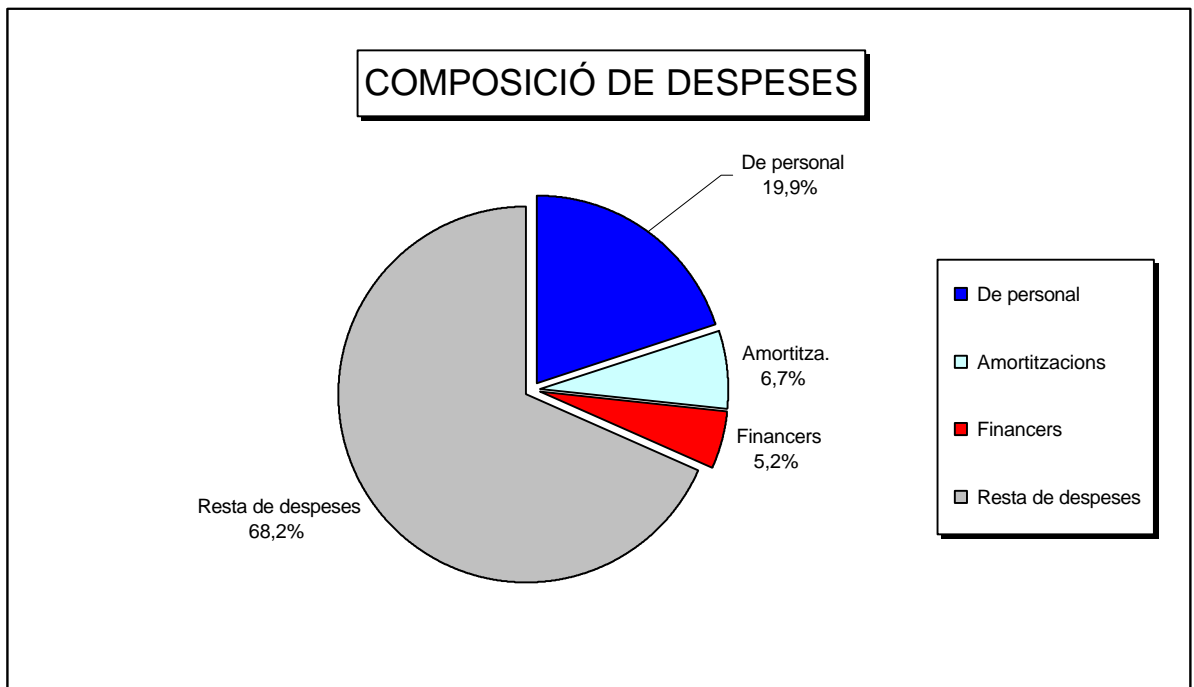
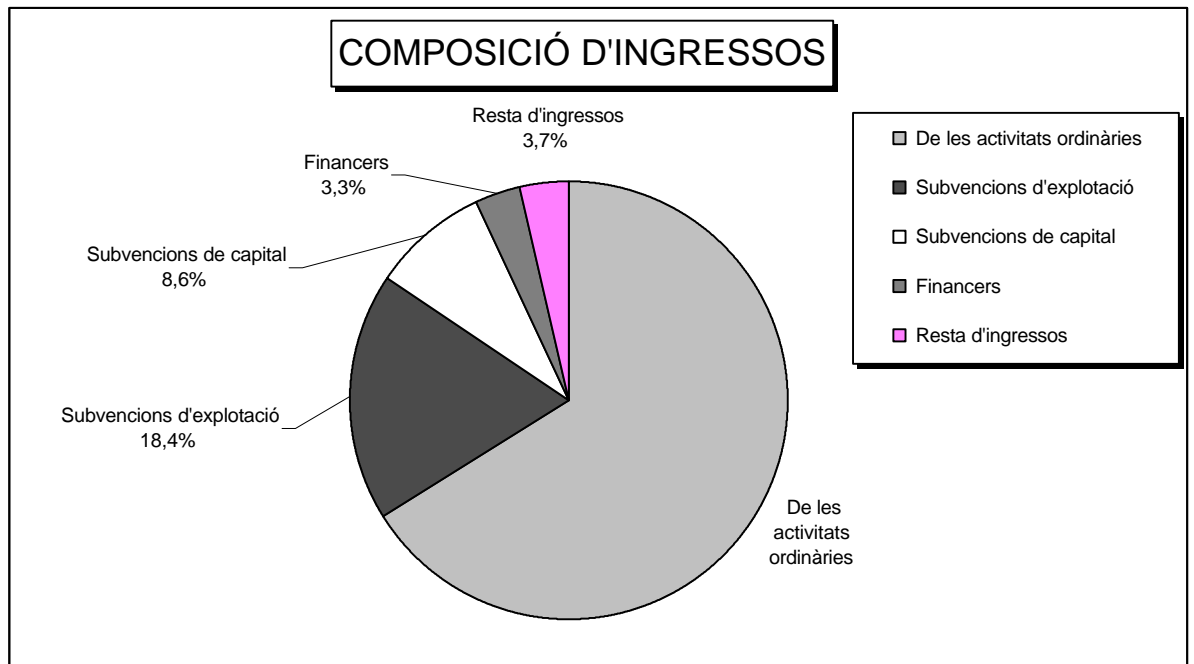
Quadre 3

# EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA



Quadre 4

# EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA



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 1998. En el quadre 6 es mostren, per a cada empresa pública, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (LPGV) de 1998, 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 corrents i de capital de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998.

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 en el quadre 3, i una altra part, com a aportacions de socis per a compensar pèrdues o ingressos per a distribuir en diversos exercicis en el quadre 2.

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

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 1998 pugen a 35.448 milions de pessetes; han augmentat durant l'exercici en 4.179 milions de pessetes (un 11,8%), per a situar-ne l'import definitiu en la quantitat de 39.627 milions de pessetes. D'aquest darrer import, el conjunt de les empreses n'ha rebut durant 1998 la quantitat de 34.934 milions de pessetes, el 88,2%.

Les subvencions més significatives són les concedides a SAR i al grup RTVV, les quals, amb uns imports de 10.149 i 7.603 milions de pessetes respectivament, en representen el 44,8% del total. Així mateix, destaquen les subvencions concedides a, a FGV, l'IMPIVA i AVT que, amb 5.761, 4.339 i 4.194 milions de pessetes respectivament, en representen el 36,1% del total.

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

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 1998 s'elevan a la quantitat d'11.507 milions de pessetes. Durant l'exercici s'hi ha produït un increment global de 7.144 milions de pessetes, que en situa l'import definitiu en 18.651 milions de pessetes.

L'IMPIVA és l'entitat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en 1998, amb un import de 6.694 milions de pessetes, que constitueixen el 35,9% del total de subvencions de l'exercici. SAR, amb 3.518 milions de pessetes, el 18,9%; . AVT, amb 3.368 milions de pessetes, n'absorbeix el 18,1%; i CAC, amb 2.309 milions de pessetes, el 12,4%.

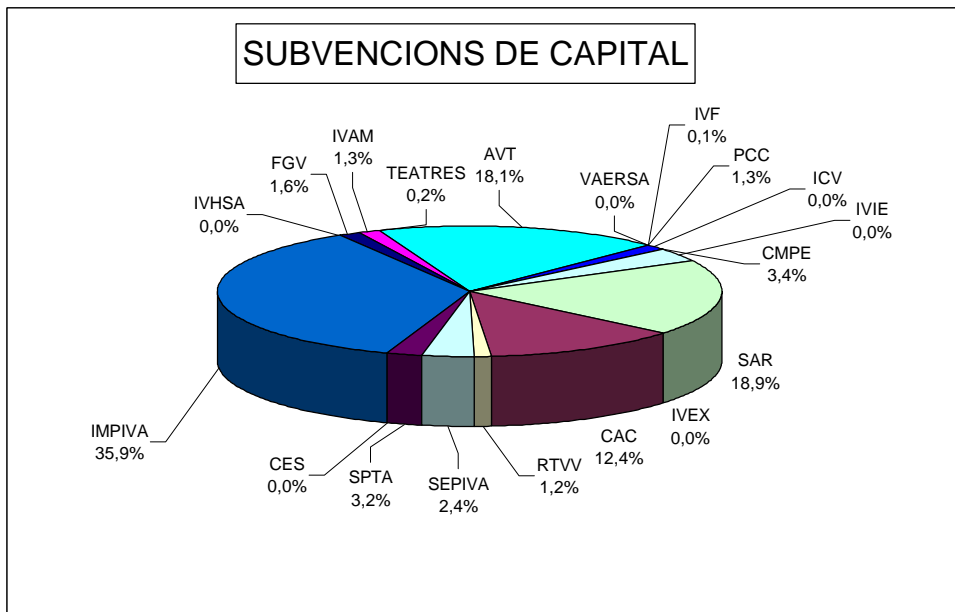
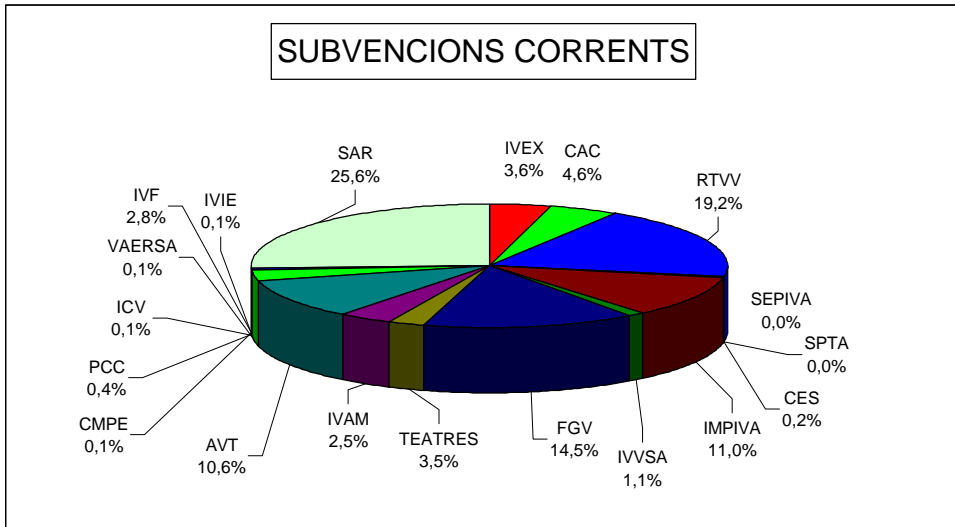
**EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA**  
**SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 1998 (EN MILIONS DE PTES.)**

<b>CORRENTS</b>	<b>SEPIVA</b>	<b>VAERSA</b>	<b>IVHSA</b>	<b>IVEX</b>	<b>IVIE</b>	<b>CAC</b>	<b>SPTA</b>	<b>PCC</b>	<b>CMPE</b>	<b>IMPIVA</b>	<b>RTVV</b>	<b>FGV</b>	<b>IVAM</b>	<b>TEATRES</b>	<b>AVT</b>	<b>IVF</b>	<b>SAR</b>	<b>CES</b>	<b>ICV</b>	<b>TOTAL</b>
Consignades en la LPGV 1998	10	0	451	1.370	42	1.782	0	150	0	4.243	7.017	4.200	783	1.200	2.939	719	10.449	93	0	35.448
Augments (Reduccions)	0	18	0	40	0	50	0	0	15	96	586	1.561	214	197	1.255	401	(300)	1	45	4.179
<b>Import definitiu</b>	<b>10</b>	<b>18</b>	<b>451</b>	<b>1.410</b>	<b>42</b>	<b>1.832</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>15</b>	<b>4.339</b>	<b>7.603</b>	<b>5.761</b>	<b>997</b>	<b>1.397</b>	<b>4.194</b>	<b>1.120</b>	<b>10.149</b>	<b>94</b>	<b>45</b>	<b>39.627</b>
Cobrades en l'exercici	0	0	338	1.404	21	1.198	0	150	15	3.457	7.018	4.398	794	1.247	4.047	582	10.149	71	45	34.934
% cobraments	0	0	74,9	99,6	50,0	65,4	0	100,0	100,0	79,7	92,3	76,3	79,6	89,3	96,5	52,0	100,0	75,5	100,0	88,2

<b>DE CAPITAL</b>	<b>SEPIVA</b>	<b>VAERSA</b>	<b>IVHSA</b>	<b>IVEX</b>	<b>IVIE</b>	<b>CAC</b>	<b>SPTA</b>	<b>PCC</b>	<b>CMPE</b>	<b>IMPIVA</b>	<b>RTVV</b>	<b>FGV</b>	<b>IVAM</b>	<b>TEATRES</b>	<b>AVT</b>	<b>IVF</b>	<b>SAR</b>	<b>CES</b>	<b>ICV</b>	<b>TOTAL</b>
Consignades en la LPGV 1998	450	0	0	0	3	2.000	600	500	0	3.435	231	300	340	32	2.652	10	951	3	0	11.507
Augments (Reduccions)	0	0	0	0	0	309	0	(250)	642	3.259	0	0	(100)	(4)	716	0	2.567	0	5	7.144
<b>Import definitiu</b>	<b>450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>2.309</b>	<b>600</b>	<b>250</b>	<b>642</b>	<b>6.694</b>	<b>231</b>	<b>300</b>	<b>240</b>	<b>28</b>	<b>3.368</b>	<b>10</b>	<b>3.518</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>18.651</b>
Cobrades en l'exercici	0	0	0	0	0	2.052	600	250	0	3.532	131	0	240	28	2.793	10	3.518	3	5	13.162
% cobraments	0	0	0	0	0	88,9	100,0	100,0	0	52,8	56,7	0	100,0	100,0	82,9	100,0	100,0	100,0	100,0	70,6

Quadre 6

# EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA



Quadre 7

**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 1998, 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 31 de març de 1999 i estan pendents d'aprovació per part del Consell de la Generalitat Valenciana, a la data de realització d'aquest informe. Tret de les excepcions que es descriuen en els apartats 1.5 i 1.6, 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 global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de SEPIVA no recullen l'ampliació de capital acordada pel Govern Valencià el 10 de novembre de 1998, constituït en Junta Universal de Socis, per un import de 450 milions de pessetes. Per tant, l'actiu i el passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 1998, es troben infravalorats en el dit import (vegeu l'apartat 4.2.7).
- 1.3 Segons es descriu en l'apartat 4.2.3, a 31 de desembre de 1998, l'epígraf d'existències i els resultats de l'exercici es troben sobrevalorats en 34,0 i 30,4 milions de pessetes, respectivament; i l'epígraf d'immobilitzat material, infravalorat 3,5 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 A 31 de desembre de 1998, els comptes anuals de SEPIVA no recullen l'import de les liquidacions practicades per l'Agència Tributària corresponents a dues actes de disconformitat sobre retencions de l'IRPF d'exercicis anteriors, alçades en febrer de 1999. Per tant, els resultats de l'exercici estan sobrevalorats i el passiu del balanç infravalorat en un import de 20,9 milions de pessetes, (vegeu l'apartat 5).
- 1.5 Segons es comenta en l'apartat 4.2.1, els ajuntaments de les localitats on s'ubiquen algunes estacions de ITV han cedit gratuïtament certs terrenys a la Societat, i el valor atribuïble als dits drets no es reflecteix en els comptes anuals.
- 1.6 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 1998 de 196,7 i 95,5 milions de pessetes respectivament. Tal com indica l'apartat 4.2.11 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.

- 1.7 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 1998, i s'hi recullen tots els compromisos coneguts i estimats fins al dit moment.
- 1.8 La Societat té oberts a la inspecció les seues declaracions pels impostos que li són d'aplicació corresponents als exercicis no prescrits. Per raó de les distintes interpretacions de la legislació vigent en matèria de l'impost sobre societats, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència de la situació descrita en l'apartat 6 de l'informe.
- 1.9 Tret dels ajusts indicats en els paràgrafs 1.2, 1.3 i 1.4 i dels que poguessen derivar-se si havien pogut verificar i quantificar els aspectes que es descriuen en els paràgrafs 1.5 i 1.6 anteriors, i tret dels efectes sobre els comptes anuals de l'exercici de 1998 que poguessen produir-se del desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 1.7 i 1.8 anteriors, els comptes anuals de l'exercici de 1998 -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 1998, 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.
- 1.10 L'informe de gestió de l'exercici de 1998, 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 1998.

## **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 1998. 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 considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- 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.
- 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.
- Ordre de 28 de desembre de 1994, del Ministeri d'Economia i Hisenda per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de la Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.

### **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 decret 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 Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (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. A partir de l'1 de gener de 1998, l'activitat de ITV, una vegada adjudicada a les entitats concessionàries, es realitza per aquestes i corresponen a SEPIVA les funcions encomanades per la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç establertes en el conveni de col·laboració firmat el 6 de juny de 1997 entre les dues.

Pel decret 149/1998, de 22 de setembre, del Govern Valencià, s'assigna a SEPIVA la realització de les funcions de control metrològic en determinats àmbits, com ara aparells per a mesurar la velocitat de vehicles a motor, aparells per a mesurar la concentració d'alcohol en l'aire aspirat, manòmetres d'ús públic per a neumàtics de vehicles automòbils, etc. La disposició cinquena del dit decret assenyala que en el supòsit que s'optés per convocar la gestió del servei de verificació metrològica, el conseller d'Ocupació, Indústria i Comerç està autoritzat a encomanar a SEPIVA la coordinació, el seguiment i inspecció dels concessionaris, pecebent la dita empresa el cànon de serveis complemetaris. L'1 de desembre de 1998 es va publicar en el DOGV el concurs per a la prestació en règim de contractació administrativa del servei de verificació metrològica a la Comunitat Valenciana. Tal com s'indica en l'apartat 5, el 23 de març de 1999 es va publicar en el DOGV l'adjudicació del dit servei, en la qual s'estableix un cànon d'adjudicació del 10,1% del preu de cada verificació, amb un termini d'adjudicació de 25 anys prorrogables per períodes de 5 anys fins un màxim de 75.



### **3.2 Activitat desenvolupada en 1998**

Atesa la varietat d'activitats adscrites a SEPIVA, en l'apartat 4.4.5 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 1998, juntament amb les xifres de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	1.877.008	2.144.538	(12,5%)
<i>Despeses de primer establiment</i>	12.748	17.409	(26,8%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	9.005	12.522	(28,1%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.798.329	2.056.932	(12,6%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	56.926	57.675	(1,3%)
Actiu circulat	4.907.365	5.350.917	(8,3%)
<i>Existències</i>	2.921.956	3.909.288	(25,3%)
<i>Deutors</i>	305.825	298.054	2,6%
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.352.585	87.323	1.449,0%
<i>Tresoreria</i>	325.857	1.052.992	(69,1%)
<i>Ajuts per periodificació</i>	1.142	3.260	(65,0%)
<b>Total actiu</b>	<b>6.784.373</b>	<b>7.495.455</b>	<b>(9,5%)</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	4.971.292	4.681.280	6,2%
<i>Capital subscrit</i>	2.796.000	2.796.000	0,0%
<i>Reserves</i>	1.885.280	783.667	140,6%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	290.012	1.101.613	(73,7%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	52.294	65.318	(19,9%)
Provisions per a riscos i despeses	360.654	580.152	(37,8%)
Creditors a llarg termini	482.173	743.578	(35,2%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	482.173	743.578	(35,2%)
Creditors a curt termini	917.960	1.425.127	(35,6%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	265.831	263.648	0,8%
<i>Deutes empreses del grup i associades</i>	5.849	11.507	(49,2%)
<i>Creditors comercials</i>	449.465	879.160	(48,9%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	196.815	270.812	(27,3%)
<b>Total passiu</b>	<b>6.784.373</b>	<b>7.495.455</b>	<b>(9,5%)</b>

Quadre 1

Tant l'actiu com el passiu experimenten un descens del 9,5% en relació a l'exercici anterior.

Quant a l'actiu, és significativa la disminució haguda en relació amb l'exercici de 1997 en tresoreria, un 69,1%. Aquesta disminució es deu a les inversions efectuades en deute públic per a rendabilitzar els excedents en tresoreria, cosa que explica l'increment del 1.449,0% degut en inversions financeres temporals.

És també significativa la reducció del capítol d'"Existències", originada per l'augment de les vendes de terrenys durant l'exercici.

Quant al passiu del balanç, són significatives les reduccions en els saldos per pagar, tant en els deutes a curt termini com els de llarg termini, amb un 35,6% i un 35,2%, respectivament.

També és significativa la reducció en les provisions per a riscos i despeses, que es redueixen en un 37,8%, fonamentalment a causa dels preus justs dels terrenys d'Almussafes.

Cal destacar també l'augment de les reserves en un 140,6% i la disminució de pèrdues i beneficis en un 73,7%.

## 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 1998, i en representa un 26,5% (un 27,4% en 1997). El seu moviment durant l'exercici de 1998 es resum tot seguit en milers de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-97	Addicions	Baixes	Traspassos nets	Saldos 31-12-98
Terrenys i construccions	1.969.379		(96.453)		1.872.926
Inst. tècniques i maquinària	596.943	1.504		155	598.602
D'altre immobilitzat	369.097	13.319		595	383.011
D'altres insta., utilatge i mobil.	202.065	854			202.919
Immobilitzat en curs	0	1.093	(343)	(750)	0
<b>Total valors de cost</b>	<b>3.137.484</b>	<b>16.770</b>	<b>(96.796)</b>	<b>0</b>	<b>3.057.458</b>
Amortització acumulada	(1.080.552)	(178.577)	0	0	(1.259.129)
<b>Valors nets</b>	<b>2.056.932</b>	<b>(161.807)</b>	<b>(96.796)</b>	<b>0</b>	<b>1.798.329</b>

Quadre 2

Com en l'exercici anterior, els comptes anuals de SEPIVA no recullen la comptabilització del valor dels terrenys cedits gratuïtament per alguns ajuntaments per terminis superiors als 30 anys, sobre els que s'ubiquen certes estacions de ITV. SEPIVA ha arrendat les instal·lacions de la seua propietat existents sobre els terrenys a les entitats que han resultat concessionàries de la gestió de l'explotació de les estacions de ITV, amb data d'efecte 1 de gener de 1998.

Dins de les baixes en "Terrenys i construccions" figura el valor de certs terrenys, per import de 54.493 milers de pessetes, que va ser incorporat al balanç de SEPIVA en

produir-se la fusió amb València, Parc Tecnològic, S.A. No obstant això, els dits terrenys van ser cedits a la Generalitat Valenciana abans de la dita fusió. SEPIVA ha regularitzat aquesta situació en 1998 donant de baixa el dit import de l'immobilitzat material a càrrec del compte "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Tal com indica el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1997, a 31 de desembre de 1997, l'epígraf de "Terrenys i construccions" es trobava sobrevalorat en 41.960 milers de pessetes com a conseqüència de la inadequada comptabilització d'una cessió de terrenys realitzada per l'Ajuntament de Castelló de Rugat. En 1998, SEPIVA ha donat de baixa el dit valor de l'epígraf indicat, a càrrec del compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors". No obstant això, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 e), s'han tornat a activar els dits terrenys en l'epígraf d'"Existències" per un import de 26.922 milers de pessetes. En el dit apartat es detallen els ajusts necessaris per a la correcció de la indeguda comptabilització realitzada, ajusts que SEPIVA ha practicat en l'exercici de 1999.

De la revisió d'una mostra de 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 3 es mostra la composició d'aquest epígraf del balanç i el moviment experimentat durant l'exercici de 1998, en milers de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-97	Baixes i dotacions	Saldos a 31-12-98
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	6.021	(81)	5.940
Provisions:			
Curcoval, S.L.	(1.246)		(1.246)
S.P.E. L'Alcúdia de Crespins	(1.000)	432	(568)
Prominturia, S.A.	(2.050)	(1.100)	(3.150)
<b>TOTAL</b>	<b>57.675</b>	<b>(749)</b>	<b>56.926</b>

\* Percentatge de la participació

#### Quadre 3

El 14 de desembre de 1998 es va signar un contracte entre SEPIVA i l'entitat TECMED, S.A., pel qual SEPIVA es compromet a vendre-li totes les seues accions en VAPSA, venda condicionada a l'exercici per part de la resta d'accionistes del seu dret preferent a la seua adquisició. SEPIVA ha percebut en l'exercici un avançament de 15.000 milers de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 c). A la data d'aquest informe, i transcorregut el termini reglamentari per a l'exercici del dit dret, no ha

sigut formalitzada la venda, encara que cap accionista ha manifestat el seu interès en l'adquisició d'accions.

#### 4.2.3 Existències

Aquest epígraf és el més significatiu de l'actiu del balanç de 1998 i en representa un 43,1% (un 52,2% en 1997). La composició de les existències a 31 de desembre de 1998, i el seu moviment durant el dit exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-97	Addicions	Traspassos	Vendes (Cost)	Saldos 31-12-98
Terrenys:			-		
Terrenys Castelló	1.608.993		-	422.751	1.186.242
Almussafes	976.556	29.833	-	479.890	526.499
Vall d'Uixó 1ª fase	115.799	350	-	116.149	0
Vall d'Uixó 2ª fase	447.956	195.473	-	426.474	216.955
Benicarló (1ª fase)	317.500	260.220	(161.815)	29.764	386.141
Benicarló (2ª fase)			161.815		161.815
L'Alcúdia de Crespins	190.488	1.114	-	29.888	161.714
Castelló Rugat	181.267	25.883	-	(11.376)	218.526
Guadaséquies	52.131	-	-	22.465	29.666
Accés ITV Elx	48.193	-	-	48.193	0
Accés Castelló de Rugat	32.195	-	-	-	32.195
Bigastro	21.139	-	-	-	21.139
Chiva	10.402	-	-	-	10.402
D'altres	3.355	-	-	-	3.355
Olis	2.769	15.498	-	7.895	10.372
	4.008.743	528.371	0	1.572.093	2.965.021
Provisions					
Accés ITV Elx	(48.193)	-	-	(48.193)	0
Accés Castelló de Rugat	(32.195)	-	-	-	(32.195)
Guadaséquies	(19.067)	-	-	(8.197)	(10.870)
	(99.455)	-	-	(56.390)	(43.065)
<b>TOTAL</b>	<b>3.909.288</b>	<b>528.371</b>	<b>-</b>	<b>1.515.703</b>	<b>2.921.956</b>

Quadre 4

Les existències de terrenys han tingut una disminució neta en l'exercici de 1998 d'1.051.325 milers de pessetes, quantitat que figura en l'epígraf "Reducció d'existències" del compte de pèrdues i beneficis de 1998 (vegeu l'apartat 4.3). Al

mateix temps, la variació neta positiva en les existències d'olis puja a 7.603 milers de pessetes, tal i com es recull en l'apartat 4.4.1.

El procediment usat per a la imputació comptable a aquest compte de les compres de terrenys i despeses d'urbanització, així com la seua relació amb les vendes i el cost de vendes es descriu en l'apartat 4.4.1.

Les addicions que pugen a 528.371 milions de pessetes, comprenen a més del consum de mercaderies, altres conceptes, com ara els derivats de les provisions per a riscos i despeses relacionades amb les expropiacions.

**a) Terrenys de Castelló**

Correspon a l'adquisició de diverses parcel·les a la "Ciutat del transport" de Castelló, a l'empresa municipal de l'Ajuntament de Castelló, Gumsa, S.A., que totalitzen 64.036,94 m<sup>2</sup> de terrenys, segons l'escriptura de segregació i compravenda de 15 de juliol de 1997, així com a les despeses inherents a la compra.

**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, una vegada deduït el cost de vendes dels terrenys venuts fins el 31 de desembre de 1998.

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 m<sup>2</sup>, 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.

Durant 1997, la Societat ha rebut resolucions del Jurat d'Expropiacions individualitzades per a la gran part de les parcel·les expropiades, que pujaren el preu just de les expropiacions a un import total de 349.098 milers de pessetes. En 1998, s'han pagat als expropiats 235.818 milers de pessetes, i queden pendents 113.280 milers de pessetes que figuren comptabilitzats en "Provisions per a riscos i despeses", del passiu del balanç. Com s'indica en l'apartat 4.4.1, la dita provisió ha sigut incrementada en 1998 en 28.513 milers de pessetes per a adequar-la al valor real d'expropiació. Contra les dites resolucions, SEPIVA va interposar recursos contenciosoadministratius davant el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana sense que a la data d'aquest informe es tinga constatació de les possibles sentències que poguessen haver sigut dictades.

D'altra banda, en l'epígraf de "Provisions per a riscos i despeses" del passiu del balanç, figura constituïda una provisió en concepte d'interessos per import de 6.230 milers de pessetes, dotada en 1998.

**c) Terrenys Vall d'Uixó, 1ª i 2ª fase**

Aquests comptes recullen, com a més significatius, el cost d'adquisició de terrenys d'una superfície de 572.087 m<sup>2</sup>, per un import de 467.716 milers de pessetes; i el de les obres d'urbanització, per un import de 764.754 milers de pessetes, dels quals 414.435 corresponen a la primera fase, i 350.319 milers de pessetes a la segona fase, iniciada en 1997 i finalitzada en l'exercici, minvats per les vendes realitzades a 31 de desembre de 1998.

Durant 1998 s'ha produït una modificació del pressupost d'execució corresponent a les obres d'urbanització de la segona fase, que s'ha incrementat en 80.608 milers de pessetes.

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 anteriors, 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. Mitjançant la sentència de 13 de febrer de 1999, el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana ha desestimat el dit recurs, i la dita sentència va ser recorreguda de nou per la Societat.

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 76.953 milers de pessetes. La dotació practicada en l'exercici va pujar a 8.496 milers de pessetes.

**d) Terrenys Benicarló**

En aquest concepte es recull, fonamentalment, el valor del preu just corresponent a l'expedient d'expropiació de 297.168 m<sup>2</sup> de terrenys, aprovat per la Comissió Territorial d'Urbanisme de Castelló, l'11 de juny de 1997, per un import de 295.713 milers de pessetes, així com l'import d'execució del projecte d'urbanització realitzat durant 1998.

En 1997 es va iniciar el procediment de contractació per concurs amb un pressupost de licitació de 341.235 milers de pessetes. Les obres van ser adjudicades el 12 de gener de 1998, amb un pressupost d'adjudicació de 250.671 milers de pessetes. Al

tancament de l'exercici, les obres havien sigut finalitzades, pujant el seu cost a 250.671 milers de pessetes.

En relació amb el procés d'expropiació, a la data d'aquest informe, es desconeixen les accions que hagen pogut emprendre els expropiats contra els acords adoptats.

D'altra banda, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4 c), SEPIVA ha liquidat en 1998, l'impost sobre transmissions patrimonials i els actes jurídics documentats practicat per la Direcció General de Tributs i Patrimoni, meritat en el procés expropiatori, per import de 19.513 milers de pessetes. SEPIVA no ha comptabilitzat el dit impost com a major cost de les existències, motiu pel qual el saldo d'"Existències" i els resultats de l'exercici estan infravalorats en 18.117 milers de pessetes, import corresponent al valor repercutible del dit impost en funció dels terrenys venuts.

#### **e) Terrenys Castelló de Rugat**

En aquest concepte figura comptabilitzat el cost d'adquisició i les despeses d'urbanització dels terrenys ubicats en el polígon industrial de Castelló de Rugat, per un import global de 218.526 milers de pessetes.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.1, SEPIVA ha recollit indegudament en aquest concepte un import de 26.922 milers de pessetes corresponents al valor de certs terrenys cedits gratuïtament per l'Ajuntament de Castelló de Rugat, calculat el preu mitjà ponderat de la resta del polígon, valor que ja formava part del cost comptabilitzat. SEPIVA va recollir aquesta cessió en l'immobilitzat material en 1997, i el va donar de baixa en 1998, però activant-lo en "Existències" al preu indicat. D'altra banda, figuren comptabilitzats en "Existències" certs terrenys segregats dels anteriors, amb un valor comptable de 3.609 milers de pessetes, sobre els que SEPIVA va constituir en 1997 un dret de superfície a favor de l'Ajuntament de Castelló de Rugat per un termini de 75 anys. Com ja es va indicar en l'informe de 1997, els dits terrenys van ser també indegudament comptabilitzats, puix que el seu valor ja formava part del cost comptabilitzat, el qual, d'altra banda, hauria de figurar en l'epígraf d'immobilitzat material. Per tot això, a 31 de desembre de 1998, les existències estan sobrevalorades en 33.970 milers de pessetes, l'immobilitzat material infravalorat en 3.543 milers de pessetes i els resultats de l'exercici sobrevalorats en 30.427 milers de pessetes. Les diferències amb els imports comptabilitzats són degudes a l'ajust del valor dels terrenys derivat de la variació del cost de vendes corresponent a les vendes produïdes a 31 de desembre de 1998.

#### **e) Provisions**

SEPIVA té constituïdes provisions per depreciació d'existències corresponents als terrenys i obres de construcció de l'accés al polígon industrial de Castelló de Rugat i als terrenys de Guadaséquies, per uns imports de 32.195 i 10.870 milers de pessetes, respectivament. Els terrenys del polígon de Castelló de Rugat van ser cedits a la Diputació de València, tal i com es va indicar en el nostre informe corresponent a



l'exercici de 1997. Aquesta cessió està pendent 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, que a 31 de desembre de 1998 puja a 10.870 milers de pessetes.

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.

D'altra banda, en 1998 s'ha materialitzat la cessió a la Generalitat Valenciana de l'accés a la ITV d'Elx, mitjançant l'acceptació de la propietat i integració del dit bé en el domini públic de la Generalitat Valenciana. Per aquest motiu, el dit terreny s'ha donat de baixa del compte d'Existències", així com la seua corresponent provisió.

#### 4.2.4 Deutors

A 31 de desembre de 1998, aquest epígraf presenta la composició següent:

<b>Deutors</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	297.151
Deutors diversos	38.191
Administracions Públiques	36.105
Personal	990
Empreses associades	117
Provisions	(66.729)
<b>TOTAL</b>	<b>305.825</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	192.134
Clients de cobrament dubtós	70.178
Clients, baixa tensió	18.445
Factures pendents de formalitzar	16.384
Clients ascensores	10
<b>TOTAL</b>	<b>297.151</b>

Quadre 6

En el compte de "Clients", es recull, fonamentalment, els imports pendents de cobraments de les empreses compradores de diverses parcel·les en polígons industrials, així com els saldos pendents de cobrament corresponents al cànon auxiliar i al cànon d'arrendament que les empreses concessionàries de l'activitat de IVT han de percebre.

Part dels saldos per cobrar dels clients d'infraestructures industrials estan materialitzats en efectes comercials, els venciments dels quals es distribueixen així:

	<b>Milers de pessetes</b>
1 d'octubre de 2000	21.787
1 d'octubre de 2001	21.788
<b>TOTAL</b>	<b>43.575</b>

Quadre 7

Els dits efectes haurien de classificar-se com a efectes per cobrar a llarg termini 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 31-12-98</b>	<b>Provisió a 31-12-98</b>
Buinsa	41.000	41.000
Petrolev	22.276	22.276
Inescop	5.413	1.964
Ulibarri	1.489	1.489
<b>TOTAL</b>	<b>70.178</b>	<b>66.729</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, amb un import de 41.000 milers de pessetes. Durant 1998 s'han cobrat 9.000 milers de pessetes, lliberant la corresponent provisió.

D'altra banda, en el saldo de "Clients, factures pendents de formalitzar", figura comptabilitzat un import de 13.684 milers de pessetes, adeutat a SEPIVA per BUINSA en concepte de facturació per serveis de venda de terrenys del polígon industrial de Buñol, meritats en exercicis anteriors. Ja que les expectatives de cobrament d'aquest saldo són similars a les del saldo principal i atesa la seua antiguitat, hauria d'haver-se dotat la corresponent provisió, per la qual cosa el saldo de "Deutors" i els resultats de l'exercici estan sobrevalorats en l'import indicat.

#### **b) Deutors diversos**

Aquest capítol recull el saldo de diversos conceptes per un import de 38.191 milers de pessetes. A 31 de desembre de 1998, la composició d'aquest capítol es la següent:

Dins del concepte "Generalitat Valenciana", es recull el saldo per cobrar de la Generalitat Valenciana incorporat al balanç de SEPIVA en 1995, per import de 62.700 milers de pessetes, com a conseqüència de la fusió amb VPT, S.A. i té l'origen en l'IVA meritat en la cessió d'un edifici del Parc Tecnològic a la Generalitat Valenciana. En 1997, la Direcció General de Tributs i Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública va resoldre, a petició de SEPIVA, la compensació parcial del saldo inicial en pagament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, repercutit en el procés d'expropiació dels terrenys del polígon industrial "El Collet", de Benicarló, per import de 17.739 milers de pessetes més 1.774 milers de pessetes de recàrrec (vegeu l'apartat 4.2.3.d).

En un altre concepte es recull el IRPF, liquidat a la Hisenda Pública per SEPIVA i no retint en el pagament de la indemnització per acomiadament, segons la sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana de 16 de desembre de 1997 (vegeu l'apartat 4.2.9).

En el concepte "c/c amb TECMED" es recull el cobrament efectuat de l'entitat TECMED, S.A. com a avançament per la venda a la dita societat de les accions de VAPSA de les quals SEPIVA és propietària, (vegeu l'partat 4.2.2). Aquest import hauria d'haver sigut classificat en el passiu del balanç com a "Creditors a curt termini", per la qual cosa tant l'actiu ("Deutors diversos") com el passiu del balanç ("Creditors a curt termini"), es troben infravalorats en 15.000 milers de pessetes.

#### **b) Administracions Públiques**

La composició d'aquest capítol a 31 de desembre de 1998, és la següent:

<b>Administracions Públiques.</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Crèdits per bases imposables negatives	32.264
Impost sobre societats avançat	2.906
D'altres	935
<b>TOTAL</b>	<b>36.105</b>

Quadre 9

Tal com s'observa en els registres comptables, el compte "Crèdits per bases imposables negatives" recull l'import per cobrar corresponent a la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici de 1995, per un import de 33.300 milers de pessetes, corregit per la compensació realitzada en 1998 en el càlcul de l'impost sobre societats de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.7).

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

En aquest epígraf es recull l'adquisició d'obligacions de l'Estat per un import de 650.000 milers de pessetes, i la contractació d'un eurodipòsit per valor de 700.000 milers de pessetes -inversions realitzades per SEPIVA per a rendabilitzar la seua liquidesa-, així com els interessos associats a les dites inversions i meritats a 31 de desembre de 1998, per un import de 1.126 milers de pessetes.

En exercicis anteriors figuraven en aquest epígraf, dins de "Dipòsits a curt termini", els pagaments efectuats als propietaris de les parcel·les expropiades dels polígons industrials d'Almussafes i Benicarló. En 1998, SEPIVA ha canviat de criteri, considerant les consignacions efectuades en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana com a pagaments als expropiats.

#### **4.2.6 Tresoreria**

A 31 de desembre de 1998, els fons de tresoreria presenten el desglossament següent:

<b>Tresoreria</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Bancs i institucions de crèdit	325.385
Caixa, pessetes	472
<b>TOTAL</b>	<b>325.857</b>

Quadre 10

Els comptes de recaptació de ITV, grues, baixa tensió i ascensors, no recullen tota la recaptació a 31 de desembre de 1998, per no haver sigut registrats certs abonaments efectuats per les entitats bancàries, segons el detall següent:

	<b>Miles de pesetas</b>
Acomptes de clients baixa tensió	2.818
Acomptes de clients grues	1.504
Acomptes de clients ascensors	809
<b>TOTAL</b>	<b>5.131</b>

Quadre 11

Els dits abonaments han sigut registrats per la Societat en l'exercici de 1999. Per tant, tant l'actiu del balanç (comptes bancaris) com el passiu (comptes d'avançaments) estan infravalorats en 5.131 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 és mitjançant signatures solidàries i és recomanable revocar aquests poders i establir solament el règim mancomunat.

#### **4.2.7 Fons propis**

A 31 de desembre de 1998, el capital social està representat per 32.460 accions nominatives de 100.000 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrites per la Generalitat Valenciana.

El 10 de novembre de 1998, el Govern Valencià, constituït en Junta Universal de Socis, va acordar augmentar el capital social de SEPIVA en 450 milions de pessetes i el va fixar en 3.246 milions de pessetes. El desemborsament es va produir el 30 de març de 1999 i, a la data d'aquest informe, està pendent la formalització de la corresponent escriptura i la seua inscripció en el registre mercantil. A 31 de desembre de 1998, el balanç de situació de SEPIVA no recull l'ampliació realitzada, per la qual cosa els fons propis ("Capital social") i l'actiu del balanç ("Accionistes,

desemborsaments no exigits"), es troben infravalorats en 450 milions de pessetes. Així mateix, la Memòria de l'exercici de 1998 no recull cap informació relativa a la dita ampliació, ni al desemborsament produït en l'exercici de 1999.

Cal indicar que no s'ha complert amb l'estipulat per l'article 152 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, sobre el desemborsament mínim del 25%, una vegada augmentat el capital.

La composició de les reserves i el seu moviment durant l'exercici de 1998, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva voluntària</b>	<b>Total</b>
Saldos a 31-12-97	89.618	694.049	783.667
Distribució beneficis exercici 1998	110.161	991.452	1.101.613
<b>TOTAL</b>	<b>199.779</b>	<b>1.685.501</b>	<b>1.885.280</b>

Quadre 12

Per acord del Govern Valencià de 23 de juny de 1998, s'aprova la distribució del resultat de l'exercici de 1997, segons el detall següent:

	<b>Milers de pessetes</b>
A reserva legal (10%)	110.161
A reserves voluntàries	991.452
<b>TOTAL</b>	<b>1.101.613</b>

Quadre 13

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, és el següent:

<b>Comptes</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Subvencions de capital	49.711
Ingressos per interessos diferits	2.583
<b>TOTAL</b>	<b>52.294</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 31-12-98</b>
IMPIVA, subvenció exercici 1990	33.000	16.862
IMPIVA, subvenció exercici 1991	64.646	15.368
IMPIVA, subvenció exercici 1992	41.309	17.481
<b>TOTAL</b>	<b>138.955</b>	<b>49.711</b>

Quadre 15

Les subvencions concedides per l'IMPIVA foren incorporades al balanç de SEPIVA en el procés de fusió amb VPT, S.A., 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 1998 és el següent:

<b>Provisions</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Provisió terrenys expropiats Vall d'Uixó	154.462
Provisió terrenys expropiats Almussafes	113.280
Provisió interessos Vall d'Uixó	76.953
Provisió indemnització Tracoinsa System, S.A.	8.934
Provisió interessos Almussafes	6.230
Provisió indemnització Tracoinsa (interessos)	491
Provisió indemnització director general	304
<b>TOTAL</b>	<b>360.654</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 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 ocasionades 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.

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 rescisió del contracte de l'anterior director general de la Societat i confirmada el 16 de desembre de 1997 pel Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana. A 31 de desembre de 1998,

SEPIVA ha satisfet, en execució de la sentència, un import global de 20.376 milers de pessetes, i resten pendent de pagament 320 milers de pessetes.

#### 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 1999	Llarg termini			Total
		2000	2001	2002	
B. Exterior	46.666	46.667	-	-	46.667
B. Crèdit Local	64.739	60.506	-	-	60.506
Banesto	150.000	150.000	150.000	75.000	375.000
Int. meritats	4.426	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>265.831</b>	<b>257.173</b>	<b>150.000</b>	<b>75.000</b>	<b>482.173</b>

Quadre 17

El total d'interessos meritats i comptabilitzats per aquests préstecs i crèdits durant l'exercici de 1998, ha pujat a 41.057 milers de pessetes, figurant dins de l'epígraf de despeses financeres i assimilades del compte de pèrdues i beneficis; resten pendents de venciment 4.426 milers de pessetes al tancament de l'exercici.

#### 4.2.11 Creditors comercials

Els capítols que integren aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998, són els següents:

Creditors comercials	Milers de pessetes
Acomptes de clients	317.768
Deutes per compres o prestació de serveis	131.697
<b>TOTAL</b>	<b>449.465</b>

Quadre 18

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



<b>Acomptes de clients</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients ITV	196.662
Clients infraestructures industrials	95.478
Clients ascensors	13.570
Clients baixa tensió	8.289
Clients grues	3.549
Clients gasolineres	220
<b>TOTAL</b>	<b>317.768</b>

Quadre 19

Tal i com hem assenyalat en informes anteriors, 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. Part del saldo d'"Acomptes de clients d'ITV" existent a 1 de gener de 1998 s'ha reduït amb la facturació de les entitats concessionàries d'aquest servei corresponent a les inspeccions realitzades en 1998 que van ser inicialment cobrades per SEPIVA en exercicis anteriors, però es desconeix l'import final de les inspeccions per realitzar que figuren en el saldo d'aquest compte.

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

<b>Deutes per compres o prestació de serveis</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Creditors per prestació de serveis	64.964
Factures pendents de rebre	53.146
Retencions de garanties	13.587
<b>TOTAL</b>	<b>131.697</b>

Quadre 20

El compte "Creditors per prestació de serveis", recull, com a més significatiu, l'import de la certificació núm. 8 corresponent a les obres d'urbanització del polígon industrial de Benicarló (33.441 milers de pessetes).

D'altra banda, s'ha detectat l'existència de saldos deutors en el compte esmentat per un import de 3.370 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.

El concepte més significatiu del compte "Factures pendents de rebre", és el corresponent a la certificació núm. 9 i última de les dites obres, per un import de 27.160 milers de pessetes.

En el compte "Retencions de garantia" es recullen les retencions practicades en les certificacions de les obres dels polígons de Vall d'Uixó, 2<sup>a</sup> fase i Benicarló.

#### 4.2.12 D'altres deutes no comercials

Els capítols que componen aquest epígraf, a 31 de desembre de 1998, són els següents

<b>D'altres deutes no comercials</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Administracions Públiques	162.266
Remuneracions pendents de pagament	34.549
<b>TOTAL</b>	<b>196.815</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	75.145
Hisenda Pública, creditora per impost s/beneficis	36.314
Hisenda Pública, creditora per IVA	36.117
Seguretat Social, creditora	8.089
Hisenda Pública, creditora per IRPF	6.414
D'altres conceptes	187
<b>TOTAL</b>	<b>162.266</b>

Quadre 22

Els comptes "Impost sobre beneficis diferit" i "Hisenda Pública, creditora per impost sobre beneficis" recullen, respectivament, l'import, el pagament del qual a la Hisenda Pública es difereix en aplicació de la normativa fiscal, i l'impost de societats per pagar corresponent a l'exercici de 1998, 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 han de satisfer als respectius organismes corresponents a les liquidacions del mes de desembre de 1998, pagades en 1999.

**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	30.000
Seguretat social de la paga de premi	3.000
Despeses de viatge pendents de pagament	1.549
<b>TOTAL</b>	<b>34.549</b>

Quadre 23

El compte "Paga de premi", comprén la paga de premi de tot el personal, 16.556 milers de pessetes, que ha sigut liquidada en març de 1999 i la paga d'objectius de la direcció, 13.444 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.2),

En el compte "Seguretat social de la paga de premi" es recull la previsió de la quota patronal de les assegurances socials corresponents a la dita paga, estimats en 3.000 milers de pessetes.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Reducció d'existències	1.051.325		Import net xifra de negocis	2.608.490	4.748.944
Aprovisionaments	469.612	2.547.188	Augment d'existències		953.005
Despeses de personal	376.790	1.479.084	D'altres ingressos d'explotació	7.785	9.974
Dotació amortització immobilitzat	187.870	209.786			
Variació provisions tràfec	(65.389)	(7.365)			
D'altres despeses d'explotació	188.882	490.665			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>407.187</b>	<b>992.565</b>			
Despeses financeres i assimilades	58.174	119.834	D'altres interes. i ingressos assimilats	31.895	29.407
			<b>Resultats financers negatius</b>	<b>26.279</b>	<b>90.427</b>
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	<b>380.908</b>	<b>902.138</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>		
Pèrdues procedents immobilitzat	(432)	0	Subvencions de capital transferides	14.136	14.530
Despeses extraordinàries	6.735	3.290	Ingressos extraordinaris	133	44.802
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	107.345	15.552	Ingressos i b. d'altres exercicis	58.551	139.072
<b>Resultats extraordinaris positius</b>		<b>179.562</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>40.828</b>	
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>340.080</b>	<b>1.081.700</b>			
<b>Impost sobre societats</b>	<b>50.068</b>	<b>(19.913)</b>			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>290.012</b>	<b>1.101.613</b>			

Quadre 24

L'aspecte més significatiu i destacable de la comparança dels comptes de pèrdues i beneficis de 1998 i 1997, és l'important disminució experimentada tant en les despeses com en els ingressos, com a conseqüència de la finalització de l'activitat de ITV. Aquest és el motiu fonamental de la disminució de les despeses de personal (74,5%) i de les altres despeses d'explotació (61,5%), així com de la reducció dels ingressos (45,1%).

D'altra banda, és destacable la reducció en el concepte d'aprovisionaments (81,6%), motivat sobretot per la disminució en la xifra de compres de terrenys, que en 1997 va pujar a 2.214 milions de pessetes i en 1998 a 50 milions de pessetes.

#### **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 1998, després de l'epígraf de "Reducció d'existències", i en representa un 19,3% (52,6% en 1997). Es compon pels següents capítols i imports, en milers de pessetes:

<b>Aprovisionaments</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Consum de mercaderies	459.149	2.340.711	(80,4%)
D'altres despeses externes	10.463	206.477	(94,9%)
<b>TOTAL</b>	<b>469.612</b>	<b>2.547.188</b>	<b>(81,6%)</b>

Quadre 25

El compte de "Consum de mercaderies", recull els costos incorreguts en l'adquisició de terrenys, obres d'urbanització d'aquests i d'altres despeses que s'hi relacionen. Simultàniament a la comptabilització d'aquestes despeses, es registra un increment en el compte d'"Existències" de l'actiu del balanç, amb abonament a "Variació d'existències", del compte de "Pèrdues i beneficis".

Quan es produeixen les vendes de parcel·les en els diversos polígons industrials, paral·lelament a la seua comptabilització es registra una disminució en el compte d'"Existències", a preu de cost, a càrrec del compte de "Variació d'existències", de manera que aquest compte és el que reflecteix el consum real de les existències.

Gran part de les vendes que realitza la Societat tenen lloc abans que s'hi haja completat el cost de producció, la qual cosa origina que els costos imputats a les existències posteriorment a les vendes hagen de ser esmenats per poder oferir una valoració real de les existències al seu veritable valor de cost. Per tant, al tancament de l'exercici, es registra una disminució del valor de les existències, a càrrec del compte "Variació d'existències", equivalent al major preu de cost per imputar als terrenys venuts. D'aquesta manera, la valoració final de les existències recull únicament els costos imputables als terrenys no venuts al tancament de l'exercici.

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

<b>Consum de mercaderies</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Compres de terrenys	50.171
Construccions i urbanitzacions	416.581
Variació d'existències	(7.603)
<b>TOTAL</b>	<b>459.149</b>

Quadre 26

"Compres de terrenys" recull les despeses que incrementen el valor dels terrenys (21.658 milers de pessetes), així com la correcció efectuada en 1998 de la provisió per a riscos i despeses corresponent al major preu just de l'expropiació dels terrenys del polígon industrial d'Almussafes, per un import de 28.513 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.3).

"Construccions i urbanitzacions" recull fonamentalment les despeses d'urbanització dels polígons industrials de la Vall d'Uixó, 2ª fase i Benicarló, tret d'aquells que, per la seua naturalesa, comporten un increment del valor dels terrenys.

#### 4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa un 15,5 % del total de despeses de SEPIVA (un 30,6% en 1997). La seua composició en 1998 i variacions quant a 1997 es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	284.763	1.096.911	(74,0%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	84.395	357.744	(76,4%)
Indemnitzacions	2.164	19.016	(88,6%)
Formació	3.874	1.422	172,4%
D'altres despeses socials	1.594	3.991	(60,1%)
<b>TOTAL</b>	<b>376.790</b>	<b>1.479.084</b>	<b>(74,5%)</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	254.763
Paga de premi	16.556
Paga d'objectius	13.444
<b>TOTAL</b>	<b>284.763</b>

Quadre 28

Durant l'exercici s'ha aplicat al personal de SEPIVA un increment retributiu del 2,1%, tal com dicta la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

Igual que en exercicis anteriors, el Consell d'Administració de la Societat va acordar en març de 1999, abonar al personal una paga de premi equivalent al 90% de la retribució mensual bruta i proporcional al temps treballat durant 1998.

Així mateix, el personal directiu de SEPIVA cobra una paga en concepte de productivitat. SEPIVA ha estimat el seu import en 13.444 milers de pessetes. Les dues pagues figuren provisionades en el capítol de "Remuneracions pendents de pagament" del passiu del balanç a 31 de desembre de 1998.

A la data d'aquest informe no tenim constatació que el Govern Valencià haja acordat quedar assabentat de les quanties màximes previsibles individualment, assignades al personal directiu de SEPIVA en concepte de productivitat.

Tal com s'indicà en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1997, SEPIVA no ha cotitzat a la Seguretat Social, en 1998, per la paga del premi meritada en 1997 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 representa el 7,8% de les despeses de SEPIVA (10,1% en 1997). La seua composició en milers de pessetes, és la següent:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Serveis exteriors	153.701	461.168	(66,7%)
Tributs	35.154	27.967	25,7%
D'altres despeses de gestió corrent	27	1.530	(98,2%)
<b>TOTAL</b>	<b>188.882</b>	<b>490.665</b>	<b>(61,5%)</b>

Quadre 29

La composició per conceptes del capítol "Serveis exteriors" amb les xifres comparatives dels exercicis 1998 i 1997, es mostren tot seguit, en milers de pessetes:

Serveis exteriors	1998	1997	Variació
Arrendaments i cànons	28.918	30.676	(5,7%)
Viatges i estades	26.971	76.313	(64,7%)
Subministramentss	25.316	53.806	(52,9%)
Serveis professionals independents	17.848	21.960	(18,7%)
Material d'oficina	13.739	21.969	(37,5%)
Reparacions i conservació	11.869	50.449	(76,5%)
Serveis auxiliars	8.350	101.303	(91,8%)
Publicitat i propaganda	7.153	21.429	(66,6%)
Despeses diverses	4.685	17.847	(73,7%)
Primes d'assegurances	3.814	7.075	(46,1%)
Transports	2.691	10.088	(73,3%)
Jurídics i contenciosos	1.322	11.861	(88,9%)
Serveis bancaris i similars	1.025	36.392	(97,2%)
<b>TOTAL</b>	<b>153.701</b>	<b>461.168</b>	<b>(66,7%)</b>

Quadre 30

S'ha efectuat una revisió d'una mostra de les operacions comptabilitzades en aquests comptes, que representa el 43,3% del total d'operacions i no s'hi han observat aspectes rellevants per comentar.

El compte "Tributs" recull, com a més significatiu, l'import de l'impost sobre transmissions patrimonials exigit per la Direcció General de Tributs i Patrimoni, en el procés d'expropiació dels terrenys de polígon industrial de Benicarló, import que va pujar a 19.513 milers de pessetes, (vegeu l'apartat 4.2.4 c).

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

En aquest epígraf es recullen, fonamentalment, les baixes registrades en l'immobilitzat material per l'inadequat tractament comptable de certes cessions de terrenys en el polígon de Castelló de Rugat (41.960 milers de pessetes) i en el Parc Tecnològic (54.493 milers de pessetes), tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.1.

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

És l'epígraf més significatiu dels ingressos de SEPIVA i representa un 95,9% del total d'ingressos de l'exercici de 1998 (un 80,0% en 1997). El seu detall en funció de les activitats de la Societat es mostra tot seguit en milers de pessetes:



Activitats	1998	%	1997	%	Variació
Promoció industrial	1.845.039	70,7%	1.862.930	39,2%	(1,0%)%
Cànon auxiliar, I.T.V.	323.757	12,4%	-	-	100,0%
Inspecció d'ascensors	212.817	8,2%	231.476	4,9%	(8,1%)
Arrendament I.T.V.	115.956	4,4%	-	-	100,0%
Baixa tensió	50.429	1,9%	52.034	1,1%	(3,1%)
Inspecció grues	35.900	1,4%	28.080	0,6%	27,8%
Vendes medi ambient	23.064	0,9%	199.410	4,2%	(88,4%)
Vendes parc tecnològic	1.503	0,1%	508	0,0%	195,9%
Vendes inspecció etilòmetres	25	0,0%	-	-	100,0%
Diagnosi de vehicles	-		1.996	0,0%	(100,0%)
Inspecció Tècnica de Vehicles (ITV)	-		2.372.510	50,0%	(100,0%)
<b>TOTAL</b>	<b>2.608.490</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.748.944</b>	<b>100,0%</b>	<b>(45,1%)</b>

Quadre 31

**a) Activitat de promoció industrial**

L'activitat de promoció industrial és la primera en ordre d'importància quantitativa. Representa el 70,7% de la xifra de negocis i el 67,8% del total d'ingressos de l'exercici de 1998 (39,2% i 31,4%, respectivament, en 1997).

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 1998, per polígons industrials, en milers de pessetes:

Polígon	Vendes
Almussafes	709.361
Vall d'Uixó (2ª fase)	492.612
Polígon de Castelló	430.743
Vall d'Uixó (1ª fase)	129.977
Alcúdia de Crespins	43.547
Benicarló (1ª fase)	39.868
Guadaséquies	12.885
Castelló de Rugat	(13.954)
<b>TOTAL</b>	<b>1.845.039</b>

Quadre 32

L'import negatiu de Castelló de Rugat correspon a la devolució de certs terrenys venuts en exercicis anteriors i recuperats en l'exercici per falta de pagament del client.

**b) Activitat de ITV**

Tal com s'indica en l'apartat 3.1 d'aquest informe, a partir del primer de gener de 1998 la Societat deixà 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.

El compte "Cànon auxiliar, ITV", recull la facturació realitzada per SEPIVA a cadascuna de les entitats concessionàries del servei de ITV en concepte de cànon de gestió, segons s'estipula en els plecs de clàusules administratives particulars de cada concessió. L'import del cànon meritat en 1998 va pujar a 323.757 milers de pessetes, xifra que representa el 12,4% de la xifra de negocis i l'11,9% del total d'ingressos de l'exercici.

En el compte "Arrendament ITV", figuren registrats els arrendaments facturats per SEPIVA a les entitats concessionàries per un import de 115.956 milers de pessetes, segons s'estipula en els corresponents contractes, per la utilització dels terrenys, construccions, instal·lacions de les estacions de ITV que són propietat de SEPIVA. El dit import representa un 4,4% de la xifra de negocis i un 4,3% del total d'ingressos de l'exercici.

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

Aquesta activitat representa el 8,2% de la xifra de negocis i el 7,8% dels ingressos totals de l'exercici de 1998 (4,9% i 3,9%, respectivament, en 1997).

Durant l'exercici de 1998, SEPIVA va efectuar 11.294 inspeccions, cosa que representa una disminució del 10,4% respecte a les efectuades en 1997. Tot seguit es mostra l'evolució de l'activitat d'inspecció d'ascensors durant els últims 5 anys, de la qual es desprén un increment final en el percentatge de revisió aconseguit.

	1994	1995	1996	1997	1998
Aparells revisats	8.813	9.419	11.600	12.600	11.294
Aparells per revisar	26.952	32.315	31.768	30.557	28.526
Percentatge revisió	32,7%	29,1%	36,5%	41,2%	39,6%

Quadre 33

Els ingressos per aquesta activitat han pujat a 212.817 milers de pessetes i s'han reduït en un 8,1% respecte de l'exercici anterior.

**d) Activitat de baixa tensió**

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

Durant 1998 s'han realitzat 946 inspeccions, cosa que representa un increment del 6,1% respecte a l'exercici anterior.

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

En aquest epígraf es recullen ingressos corresponents a exercicis anteriors que, per diversos motius, no s'hi comptabilitzaren. Un detall d'aquests ingressos, per la seua naturalesa, és la següent en milers de pessetes:

Concepte	Import
Subvenions de la Conse. de Medi Ambient per recollida d'olis en 1994 i 1995	19.218
Vendes d'ascensors 1997 no comptabilitzades	16.830
Excés de previsió de la quota patronal de la paga premi de 1997	10.475
Excés de previsió de la paga de premi de 1997	5.626
D'altres	6.402
<b>TOTAL</b>	<b>58.551</b>

Quadre 34

Els conceptes "Vendes d'ascensors 1997 no comptabilitzades", "Excés de previsió de la quota patronal de la paga del premi de 1997" i "Excés de previsió de la paga de premi de 1997", van ser objecte d'ajust en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1997. SEPIVA ha registrat els dits ajusts en 1998 imputant-los en aquest epígraf.

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

En el càlcul de l'impost sobre societats de l'exercici de 1998 efectuat per SEPIVA, 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 per als resultats de les activitats de promoció industrial i medi ambient.

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 del I.S.	340.080
Diferències permanents	2.729
<b>Resultat comptable ajustat</b>	<b>342.809</b>
Diferències temporales	
Reversió llibertat amortització 94	26.623
Llibertat amortització 95	(50.612)
D'altres	491
Compensació B.I. negativa 1995	(5.148)
<b>Resultat fiscal</b>	<b>314.163</b>

Quadre 35

"Reversió llibertat amortització 94", recull l'amortització comptable dels elements de l'immobilitzat adquirits en 1994 i sotmesos a llibertat d'amortització.

"Llibertat d'amortització 95" recull l'amortització comptable dels exercicis 1996 i 1997 dels elements d'immobilitzat adquirits en 1995 i sotmesos a llibertat d'amortització. A causa de l'acabament de l'activitat de ITV, s'ha produït una reducció significativa en el nombre de treballadors de SEPIVA en 1998, cosa que afecta la llibertat d'amortització practicada per a les inversions generadores d'ocupació.

SEPIVA ha optat per realitzar una declaració complementària a la liquidació de l'impost de societats de 1995, corregint la base imposable negativa originada i fixant-la en 5.148 milers de pessetes. Aquesta nova base imposable negativa es compensa en el càlcul de l'impost de l'exercici de 1998. Paral·lelament, en la determinació de la base imposable de 1998, es redueix aquesta en 50.612 milers de pessetes, corresponents a l'amortització comptable dels exercicis 1996 i 1997, dels elements sotmesos a llibertat d'amortització a l'empara del real decret 2/1995, de 17 de febrer, ja que en els dits exercicis s'incrementaren les respectives bases imposables en el dit import.

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	342.809	-
Base imposable	-	314.163
Quota íntegra (35% tipus impositiu)	119.983	109.957
Bonificació (99%)	(50.970)	(46.711)
Deduccions	(22.512)	(22.512)
Retencions i pagaments a compte	-	(4.421)
Ajust impost diferit		
Retrocessió lib. amort. 95	7.525	
Afloració amort. 94	(3.958)	
<b>TOTAL</b>	<b>50.068</b>	<b>36.313</b>

\* Aplicada sols per a les activitats de promoció industrial i medi ambient

#### Quadre 36

Les deduccions aplicades són les corresponents a les inversions en actiu fix dels exercicis de 1993 i 1996.

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 la llibertat d'amortització dels béns adquirits en 1994 comporta una despesa menor per imputar a l'exercici. Pel mateix motiu, també s'ajusta la retrocessió efectuada, corresponent a la llibertat d'amortització dels béns adquirits en 1995, cosa que implica una major despesa per imputar a l'exercici.

Les deduccions pendents d'aplicació pugen, a 31 de desembre de 1998, a 7.610 milers de pessetes.

#### **4.5 Memòria**

Tret de les excepcions comentades en els apartats anteriors, la memòria de l'exercici de 1998 conté les especificacions mínimes necessàries que considera la Llei de Societats Anònimes, el Pla General de Comptabilitat i les seues normes d'adaptació a les empreses immobiliàries.

## **5. FETS POSTERIORIS**

Tal com s'indica en la Memòria, amb data 23 de febrer de 1999, l'Agència Tributària va alçar dues actes de disconformitat pels conceptes tributaris de retencions i d'altres pagaments a compte de rendiments del treball personal i professional dels exercicis 1993/1994 i 1995/1996. Com a resultat de les dites actes, s'han practicat sengles liquidacions que puguen a un import global de 14.791 milers de pessetes de quota, més 6.137 milers de pessetes en concepte d'interessos de demora. Els dits imports no han sigut provisionats per SEPIVA en els seus comptes anuals, amb la qual cosa el resultat de l'exercici està sobrevalorat, i el passiu del balanç infravalorat en un import de 20.928 milers de pessetes.

El 23 de març de 1999, es va publicar en el DOGV l'adjudicació del servei de verificació metrològica a la Comunitat Valenciana, sent el cànon d'adjudicació del 10,1% del preu de cada verificació, amb un termini d'adjudicació de 25 anys prorrogables per períodes successius de 5 anys fins un màxim de 75.

## **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 no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Tal com s'indica en l'apartat 5, l'Agència Tributària ha alçat dues actes de disconformitat en l'exercici de 1999, relatives als conceptes tributaris de retencions i d'altres pagaments a compte de rendiments de treballs personal i professional dels exercicis 1993/1994 i 1995/1996.

La Societat s'ha aplicat en les liquidacions de l'impost sobre societats dels exercicis de 1996 i 1997, així com en el càlcul de l'impost meritat corresponent a l'exercici de 1998, 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. Podrien sorgir-ne passius addicionals derivats de les distintes interpretacions sobre l'abast de les bonificacions practicades.

Igualment, podrien sorgir passius addicionals com a conseqüència de les distintes interpretacions sobre el procediment seguit per la Societat per a la regularització fiscal descrita en l'apartat 4.4.7.

## **7. RECOMANACIONS**

A més del que hem indicat en els apartats 1 i 2, es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:

- a) 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) Suprimir les signatures solidàries en aquells comptes bancaris on persisteix el dit règim.
- c) Revisar amb major rigor el contingut de la memòria a fi que mostre la informació degudament actualitzada.
- d) 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.
- e) Investigar i, si s'escau, regularitzar les diferències sorgides en les conciliacions bancàries.
- f) Revisar al tancament de cada exercici la valoració de les participacions en el capital d'altres empreses, realitzant les oportunes correccions.
- g) Clarificar la situació i cobrabilitat dels saldos amb antiguitat superior a un any i intensificar les gestions de cobrament dotant, si s'escau, la consegüent provisió per a insolvències
- h) Es recomana efectuar els treballs necessaris per a determinar la composició del saldo del compte d'acomptes de clients d'ascensors així com la regularització del saldo del compte d'avançaments de clients de ITV.



**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 1998, 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 23 de març de 1999 i aprovats per la Junta General d'Accionistes, extemporàniament, el 5 d'octubre de 1999. 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 La imputació temporal d'ingressos i despeses per projectes encomanats a VAERSA per a la seua execució, pateix les deficiències assenyalades en l'apartat 4.4.4, que poden incidir en el resultat de l'exercici.
- 1.3 Els comptes anuals de VAERSA de l'exercici de 1998, 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 1998, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1998, 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 1998.

## **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 1998. 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:

- 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.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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, modificat el 23 de maig de 1997.
- 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.
- 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.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.

## **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 28 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998 i pel que assenyalen els apartats 4.4.3 i 4.4.4 sobre les contractacions efectuades per la Societat.

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, amb la denominació de "Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.", configurant-se com a empresa pública de la Generalitat Valenciana a partir de 1989. La Junta General Extraordinària d'Accionistes, celebrada el 26 d'octubre de 1995 va acordar el canvi de denominació de la Societat, adoptant el de "VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.". A 31 de desembre de 1998, la titularitat del capital social de VAERSA correspon en la seua totalitat a la Generalitat Valenciana.

L'objecte social de VAERSA inclou, entre altres, les activitats següents: tractament i gestió de residus, manteniment de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, protecció de la flora i la fauna, muntanyes i aigües, lluita contra incendis, estudis medioambientals, construcció civil i prestació de serveis medioambientals, i arrendament d'immobles relacionats amb les activitats anteriors.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1998**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1998 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 1998, han sigut:

- a) Desenvolupament i finalització dels projectes de l'Ecoparc de Gandia, clausura d'abocadors de residus sòlids urbans (RSU) a la província d'Alacant i la retirada de residus tòxics de la segona transformació de l'alumini a la província de Castelló. Entre els projectes de les empreses del grup, destaca la posada en marxa de la planta de residus industrials de Chiva (Rimasa) i de la de residus urbans d'Onda (Reciplasa).
- b) Es troben en curs els projectes relatius a la planta de transferència de RSU de Benidorm, la planta de reciclatge i adob amb abocador de rebuig a Villena, la planta d'envasos d'Alzira, i el projecte d'assistència tècnica geològica. Entre els projectes d'empreses del grup destaca l'ampliació de la planta de Chiva (Rimasa) i la planta de transferència de residus sòlids urbans d'Alcoi (Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.)
- c) Continuació de l'explotació de l'abocador d'Aspe que va iniciar la seua activitat en 1996.

- d) Programa de recollida selectiva i reciclat d'elements amb continguts de mercuri (elements lluminosos, piles de botó i alcalines), desenvolupat a la planta de Buñol.

## 2) Departament de promoció, publicacions i publicitat

Participació en fires, congressos i jornades medioambientals per a la promoció de les activitats desenvolupades per VAERSA.

## 3) Informe de qualitat

Està treballant-se en el projecte del sistema de qualitat ISO 9000.

## 4) Departament d'explotació forestal

- a) Departament forestal (replantacions forestals, tractament de selvicultura, viviers forestals i voluntariat).

El nombre de projectes forestals desenvolupats ha sigut de 74, dels quals 35 havien finalitzat a 31 de desembre de 1998 i 39 estaven en execució. Així mateix, s'han realitzat 10 projectes medioambientals entre els quals cal destacar la recuperació de la senda "Via Augusta" en dues fases.

- b) Departament d'infraestructures agràries i serveis

El nombre de projectes desenvolupats ha sigut de 116, dels quals 70 han sigut adjudicats durant 1998. Els projectes es divideixen en 19 categories, sent les més importants les següents:

Categories	Nombre	%
Construcció i adequació d'activ. recreatives	15	13
D'altres projectes medi ambient	15	13
Millora de camins	14	12
Millora d'hàbitats	12	10
Infraestructures hidràuliques	10	9
D'altres	50	43
<b>Total</b>	<b>116</b>	<b>100</b>

Quadre 1

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	1.005	1.041	(3,5%)
<i>Despeses d'establiment</i>	78	114	(31,6%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	7	9	(22,2%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	903	884	2,1%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	17	34	(50,0%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	2	2	0,0%
Actiu circulant	8.175	7.324	11,6%
<i>Existències</i>	1.719	947	81,5%
<i>Deutors</i>	1.949	3.356	(41,9%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	4.477	2.999	49,3%
<i>Tresoreria</i>	28	19	47,4%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2	3	(33,3%)
<b>Total actiu</b>	<b>9.182</b>	<b>8.367</b>	<b>9,7%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Fons propis	5.977	5.942	0,6%
<i>Capital subscrit</i>	6.065	6.065	0,0%
<i>Reserves</i>	5	0	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(128)	(160)	20,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	35	37	(5,4%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	37	41	(9,8%)
Creditors a curt termini	3.168	2.384	32,9%
<i>Creditors comercials</i>	3.028	2.307	31,3%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	140	77	81,8%
<b>Total passiu</b>	<b>9.182</b>	<b>8.367</b>	<b>9,7%</b>

Quadre 2

Les variacions més significatives registrades en el balanç a 31 de desembre de 1998 respecte el balanç a 31 de desembre de 1997, es comenten tot seguit:

L'increment experimentat en "Existències" i "Creditors comercials", es troba motivat per l'augment de l'activitat comentat en l'apartat 4.3 d'aquest informe i pel consegüent increment dels projectes en curs respecte a l'exercici anterior.

D'altra banda, la disminució experimentada en "Deutors" està relacionada amb l'increment en "Inversions financeres temporals", a causa del cobrament d'una part significativa del deute amb Reciplasa (vegeu l'apartat 4.2.5).

## 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

### 4.2.1 Despeses d'establiment

Aquest epígraf del balanç que, a 31 de desembre de 1998, pujava a 78 milions de pessetes, el componen els comptes "Despeses de primer establiment" i "Despeses d'ampliació de capital".

En el compte "Despeses de primer establiment", la Societat ha vingut comptabilitzant les despeses d'engegament de les plantes de nova creació i de la posada en funcionament de determinats tipus de maquinària, per considerar que es tractava de despeses relacionades amb l'ampliació de la capacitat de l'empresa. Tanmateix, aquest tipus de despeses haurien de comptabilitzar-se com a major valor dels elements inclosos en l'immobilitzat material, en la mesura que representen un augment de la seua capacitat, productivitat o allargament de la seua vida útil.

En "Despeses d'ampliació de capital", es registren les despeses relacionades amb les ampliacions de capital dutes a terme per la societat.

El saldo d'aquest compte s'ha vist reduït respecte a l'exercici anterior en 36 milions de pessetes per la dotació a l'amortització de l'exercici, a raó d'un 20% anual.

### 4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

	31/12/97	Addicions	Traspassos	Baixes	31-12-98
Terrenys i construccions	532	15	83	0	630
Instal·lacions tècniques i maquinària	254	39	12	(26)	279
D'altres instal., utilatge i mobiliari	64	9	0	(1)	72
D'altre immobilitzat material	47	11	0	(3)	55
Immobilitzat en curs	111	8	(95)	(5)	19
Total valor de cost	1.008	82	0	(35)	1.055
Amortització acumulada	(124)	(54)	-	26	(152)
Immobilitzat material net	884	-	-	-	903

Quadre 3

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distins elements. La dotació a l'amortització de l'exercici ha pujat a 54 milions de pessetes.



L'amortització acumulada representa el 14,4% de l'immobilitzat. El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 1998, segons els registres comptables, puja a 7 milions de pessetes.

### Terrenys i construccions

Els terrenys que componen el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1998, són els següents en milions de pessetes:

	Milions de pessetes
Picassent	187
Dénia	61
Chiva	33
Buñol	13
Chiva (Forestal)	11
Aspe	3
<b>Total</b>	<b>308</b>

Quadre 4

En aquests terrenys es troben les plantes que es comenten tot seguit, si bé cal assenyalar que en els terrenys de Picassent, adquirits en 1997 i destinats a la construcció d'una planta de tractament de residus sòlids urbans per a l'àrea Metropolitana de València, no s'ha desenvolupat cap activitat durant 1998.

En 1998 s'han adquirit uns terrenys a Chiva per a la construcció d'una nau industrial per a forestals, ja que venia usant-se com a magatzem la planta de Buñol.

Les construccions registrades en aquest compte, a 31 de desembre de 1998, són els següents en milions de milions:

	Milions de pessetes
Planta de transferència Dénia	120
Centre logístic Chiva	84
Planta d'Aspe	83
Planta de Buñol	35
<b>Total</b>	<b>322</b>

Quadre 5

La planta de transferència de Dénia es troba arrendada a "Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A.", societat participada per VAERSA en un 88,7%, havent-se obtingut uns ingressos per aquest concepte durant 1998 de 26 milions de pessetes.

Així mateix, el "Centre logístic de subproductes del sector del moble, la fusta i afins de Chiva" (Planta de residus industrials), ha sigut arrendat el 24 de juny de 1998 a Rimasa, societat participada per VAERSA en un 50,6%, havent-se obtingut uns ingressos per aquest concepte de 5 milions de pessetes.

L'explotació de l'abocador d'Aspe la realitza VAERSA directament, havent obtingut uns ingressos pel tractament de residus de tercers de 111 milions de pessetes.

D'altra banda, l'explotació de la planta de Buñol, de recollida i tractament de tubs fluorescents i piles, ha generat uns ingressos de 18 milions de pessetes.

### **Immobilitzat en curs**

L'immobilitzat en curs a 31 de desembre de 1998 el componen els elements següents, en milions de pessetes:

	<b>Milions de pessetes</b>
Planta Villena	18
Planta Xixona	1
<b>Total</b>	<b>19</b>

Quadre 6

En "Planta Villena" figuren registrats 18 milions de pessetes comptabilitzats en 1997, en concepte de projectes per a la construcció d'una planta d'adob amb abocador de rebuig. El contracte de construcció va ser subscrit el 16 d'abril de 1997 per un total de 64 milions de pessetes i el seu acabament estava previst per a octubre d'aqueix mateix any. No obstant això, a 31 de desembre de 1998, el projecte es trobava paralitzat.

"Planta Xixona" recull les despeses comptabilitzades en 1997 per a la realització d'un inventari i informe ambiental sobre les repercussions de la creació d'una planta d'adob amb abocador de rebuig a Xixona. A 31 de desembre de 1998, el projecte es trobava paralitzat.

Pel que fa a aquests projectes, cal destacar que en l'epígraf "Existències", també es recullen despeses que se'n deriven per un import de 7 milions de pessetes (planta Villena) i 10 milions de pessetes (planta Xixona). Així mateix, en aquest epígraf s'han registrat despeses derivades del projecte de construcció d'una planta de tractament de residus a Picassent per 3 milions de pessetes i d'una altra de transferència a Benidorm, per 16 milions de pessetes. Aquestes despeses per un import total de 36 milions de pessetes, haurien de reclassificar-se a "Immobilitzat en curs", segons el que s'indica en els apartats 4.2.4 i 4.4.4.

### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998, és la següent en milions de pessetes:

Participacions empreses del grup	% participació en capital social	Valor adquisició	Provisió deprec.	Valor comptable
Reciclatge Zona XIV, S.A.*	61,1%	15	(2)	13
Reciclatge la Marina Alta	88,7%	10	(10)	0
Rimasa	50,6%	16	(12)	4
<b>Total</b>	-	<b>41</b>	<b>(24)</b>	<b>17</b>

\* Fins el 16 de desembre de 1998 la denominació d'aquesta societat era "Reciclatge de Residus L'Alcoià, El Comtat i la Foia de Castalla, S.A.".

#### Quadre 7

VAERSA, com a societat dominant del grup, no està obligada a efectuar la consolidació comptable a 31 de desembre de 1998, per no superar els límits establerts en la normativa aplicable.

Tal com es comenta en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, el 28 de desembre de 1998 VAERSA va vendre la seua participació en Reciplasa per 15 milions de pessetes, import a què pujava el seu valor d'adquisició mentre que el seu valor net comptable, descomptant la provisió per depreciació, era de 10 milions de pessetes.

La provisió per depreciació, a 31 de desembre de 1998, per un import de 24 milions de pessetes, s'ha calculat comparant el valor d'adquisició de cadascuna de les participacions amb el seu valor teòric comptable obtingut dels respectius comptes anuals. La dotació de l'exercici ha pujat a 8 milions de pessetes.

### 4.2.4 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre 1998 i 1997 és la següent, en milions de pessetes:

	31-12-98	31-12-97
Obres en curs forestal	1.667	764
Obres en curs residus	51	183
Acomptes a proveïdors	1	0
<b>Total</b>	<b>1.719</b>	<b>947</b>

#### Quadre 8

El saldo del compte "Obres en curs forestal", es compon per les despeses incorregudes en l'execució d'encàrrecs de la Generalitat Valenciana, que a 31 de desembre de 1998, es trobaven executats en un percentatge inferior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4). En 1998 s'han registrat altes per 1.579 milions de pessetes i baixes per obra executada en més d'un 95% per 676 milions de pessetes.

El saldo del compte "Obra en curs residus", recull el conjunt de despeses incorregudes per VAERSA per a l'estudi i engegament de diverses activitats relacionades amb el seu objecte social que a 31 de desembre no estaven sent explotades per VAERSA o per un tercer. Durant 1998, VAERSA ha registrat baixes per 154 milions de pessetes, dels quals 25 milions de pessetes corresponen a 4 projectes que han sigut considerat inviàbles i 129 milions de pessetes al lliurament a la Conselleria del Medi Ambient del projecte R-386 (apartat 4.4.4). Així mateix, s'han comptabilitzat altes per 22 milions de pessetes per diversos projectes de residus entre els quals destaquen: R-117, R-136, R-231 i R-304 (apartat 4.4.4).

Els projectes comptabilitzats en "Obra en curs residus", haurien de reclassificar-se als corresponents epígrafs de l'immobilitzat del balanç, atenent la seua naturalesa i considerant que la seua execució no ha sigut encomanada per la Conselleria de Medi Ambient, tot això sense perjudici d'efectuar la depuració necessària d'aquelles despeses incloses en la preparació d'aquests projectes o altres activats com a existències, que no vagen a resultar viables.

Quant això, en l'anàlisi efectuada en l'apartat 4.4.4, s'ha posat de manifest que VAERSA hauria de reclassificar a "Immobilitzat en curs", 36 milions de pessetes que corresponen als projectes R-117, R-136, R-231 i R-304.

#### 4.2.5 Deutors

Aquest epígraf representa el 21,2% del total del balanç a 31 de desembre de 1998 (40,1% en 1997) i té la composició següent en milions de pessetes:

<b>Deutors</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	1.953	1.598
Empreses del grup, deutors	0	1
Deutors diversos	2	1.754
Administracions Públiques	39	48
Provisions	(45)	(45)
<b>Total</b>	<b>1.949</b>	<b>3.356</b>

Quadre 9

Per a una adequada presentació dels comptes caldrà reclassificar 1.651 milions de pessetes inclosos en l'epígraf de "Clients per vendes i prestació de serveis" al d'"Empreses del grup, deutors".

Després de la dita reclassificació, l'epígraf de "Clients per vendes i prestació de serveis", tindria, a 31 de desembre de 1998, la composició següent en milions de pessetes:

	Milions de pessetes
Clients	277
<i>Reciplasa</i>	203
<i>D'altres</i>	74
Efectes per cobrar	3
Clients de cobrament dubtós	22
<b>Total</b>	<b>302</b>

Quadre 10

Reciplasa, Reciclats de Residus La Plana, S.A., societat participada per VAERSA en un 60% fins el 28 de desembre de 1998, va ser constituïda 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 va finançar a Reciplasa la construcció de les plantes de tractament i adob a Onda i de transferència a Almassora, per un import de 1.748 milions de pessetes que, a 31 de desembre de 1997 es trobaven registrats en "Deutors diversos".

Mitjançant contracte de compravenda de valors subscrit el 28 de desembre de 1998, VAERSA va vendre a Reciplasa la seua participació en 15 milions de pessetes. Així mateix es va acordar la liquidació del deute de Reciplasa, que en aquesta data pujava a 2.166 milions de pessetes, de manera que a 31 de desembre de 1998, Reciplasa hauria d'abonar almenys 1.965 milions de pessetes. La resta del deute, per 201 milions de pessetes, s'hi haurà de satisfer abans del 28 de desembre de 1999.

A 31 de desembre de 1998, VAERSA havia cobrat l'import estipulat i quedaven pendents de cobrament els 201 milions de pessetes restants més 2 milions de pessetes per despeses addicionals.

L'epígraf "Empreses, grup de deutors", després de la reclassificació proposada, presenta la següent composició, a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes:

	Milions de pessetes
Generalitat Valenciana	1.363
Clients grup	49
Clients, factures pendents d'emetre	210
Efectes a cobrar grup	6
Clients cobrament dubtós, grup	23
<b>Total</b>	<b>1.651</b>

Quadre 11

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 d'Agricultura, Pesca i Alimentació, que es comenten amb més detall en l'apartat 4.4.4.

El saldo de "Clients grup", inclou els deutes de Reciclatge Marina Alta i Rimasa, per 43 i 6 milions de pessetes, respectivament, pels lloguers pendents de cobrament de les instal·lacions indicades en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

El compte "Clients, factures pendents d'emetre", recull l'estimació dels ingressos pendents de facturar a la Generalitat Valenciana d'aquells projectes executats a 31 de desembre en un percentatge igual o superior al 95% (vegeu apartat 4.4.4), segons el detall següent:

Núm. de projecte	Milions de pessetes
F-302	113
F-336	13
D'altres projectes	84
<b>Total</b>	<b>210</b>

Quadre 12

El saldo d'aquest compte hauria de minvar-se en, almenys, 126 milions de pessetes, pels projectes F-302 i F-336, tenint en compte el que s'ha indicat en l'apartat 4.4.4.

El saldo del compte "Clients de cobrament dubtós, grup", que es troba totalment provisionat, hauria de donar-se de baixa en balanç tenint en compte que no es pot cobrar.

#### 4.2.6 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf que, a 31 de desembre de 1998, puja a 4.477 milions de pessetes (2.999 milions de pessetes en 1997), representa el 48,8% de l'actiu del balanç. Al tancament de l'exercici, 4.420 milions de pessetes es trobaven invertits en imposicions a curt termini en Deute de l'Estat i 56 milions de pessetes en participacions en fons d'inversió mobiliària.

El saldo mitjà mensual de les imposicions a curt termini durant l'exercici, ha sigut de 2.565 milions de pessetes, i s'han meritat uns interessos de 104 milions de pessetes.

En els últims exercicis, el saldo d'aquest epígraf ha vingut incrementant-se com a conseqüència, fonamentalment, de l'ampliació de capital efectuada en 1997, per 2.664 milions de pessetes i del cobrament del deute de Reciplasa per 1.965 milions de pessetes (apartat 4.2.5).

#### 4.2.7 Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes, es mostra tot seguit:

	31-12-98	31-12-97
Caixa	1	1
Bancs	27	18
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>19</b>

Quadre 13

A 31 de desembre de 1998, VAERSA tenia oberts 7 comptes corrents que presenten un règim de disposició de fons solidari, per la qual cosa es reitera la recomanació efectuada en informes anteriors de disposició de fons de forma conjunta o mancomunada. D'altra banda cal destacar que VAERSA ha actualitzat les persones autoritzades en els comptes citats, atenent la recomanació efectuada per aquesta Sindictaura.

#### 4.2.8 Fons propis

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

	31-12-97	Addicions	Minoracions	31-12-98
Capital subscrit	6.065	0	0	6.065
Reserves	0	5	0	5
Resultats d'exercicis anteriors	(160)	32	0	(128)
Pèrdues i beneficis	37	35	(37)	35
<b>Total</b>	<b>5.942</b>	<b>72</b>	<b>(37)</b>	<b>5.977</b>

Quadre 14

El moviment de l'exercici correspon a la distribució del resultat de 1997 aprovada per la Junta General d'Accionistes, en la sessió celebrada el 23 de juny de 1998 i a la comptabilització del resultat de 1998.

#### 4.2.9 Creditors comercials

Aquest epígraf presenta la composició següent, comparada amb l'exercici anterior, en milions de pessetes:

	31-12-98	31-12-97
Acomptes rebuts per comandes	1.975	1.045
Deutes per compres o prestació de serveis	209	268
Efectes per pagar	844	994
<b>Total</b>	<b>3.028</b>	<b>2.307</b>

Quadre 15

El saldo del compte "Acomptes rebuts per comandes", recull els imports rebuts de la Generalitat Valenciana per la facturació anticipada dels projectes encomanats a VAERSA que, al tancament de l'exercici, es trobaven executats en un grau inferior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4). El seu moviment durant 1998, ha sigut el següent en milions de pessetes:

	Milions de pessetes
Saldo 31/12/97	1.045
Imputació a ingressos projectes 1997	(757)
Saldo d'acomptes 1997	288
Anul·lació ingressos projectes any 1998	1.687
<b>Saldo 31/12/98</b>	<b>1.975</b>

Quadre 16



El saldo del compte "Deutes per compres o prestació de serveis" té, a 31 de desembre de 1998, la composició següent, en milions de pessetes:

	Milions de pessetes
Creditors comercials	12
Creditors factures pendents de rebre	62
Periodificació despeses projectes	135
<b>Total</b>	<b>209</b>

Quadre 17

El compte "Periodificació despeses projectes", recull l'estimació de despeses d'aquells projectes que a 31 de desembre de 1998 tenien un grau d'execució entre el 95% i el 100% (vegeu l'apartat 4.4.4). La seua composició per projectes, a 31 de desembre de 1998, en milions de pessetes, és la següent:

Número de projecte	Milions de pessetes
F-302	102
F-336	24
D'altres projectes	9
<b>Total</b>	<b>135</b>

Quadre 18

El saldo d'aquest compte hauria de minvar-se en almenys 126 milions de pessetes pels projectes F-302 i F-336, considerant el que indica l'apartat 4.4.4.

El saldo del compte, "Efectes per pagar", per un import de 844 milions de pessetes, reflecteix els pagarés lliurats per VAERSA en 1998 amb venciment en 1999 i ha sigut verificat, mitjançant una mostra representativa del 62,2%, que s'ha trobat correcte.

#### 4.2.10 D'altres deutes no comercials

Aquest epígraf del balanç, el saldo del qual puja a 140 milions de pessetes, inclou el deute amb les Administracions Públiques per 82 milions de pessetes, remuneracions pendents de pagament per 13 milions de pessetes i fiances i dipòsits rebuts a curt termini per 45 milions de pessetes.

El deute amb les Administracions Públiques per 82 milions de pessetes correspon a les liquidacions del mes de desembre per IVA, IRPF i Seguretat Social per 53, 8 i 21 milions de pessetes respectivament, i totes han sigut liquidades en els mesos de gener i febrer de 1999.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Aprovisionaments	3.151	633	Import net xifra de negoci	2.971	764
Despeses de personal	1.124	886	Augment existències	1.719	947
Dotació amortització immobilitzat	95	85	D'altres ingressos d'explotació	50	44
D'altres despeses d'explotació	524	280			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>154</b>	<b>129</b>
Despeses financeres i assimilades	-	-	Ingressos financers	178	133
<b>Resultats financers positius</b>	<b>178</b>	<b>133</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>24</b>	<b>4</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	-	-
Variació provisions immobilitzat	8	15	Subvencions de capital transferides	5	5
Pèrdues d'immobilitzat	3	-	Beneficis procedents de l'immobilitz.	9	2
Despeses extraordinàries	4	-	Ingressos extraordinaris	1	-
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8	38
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>8</b>	<b>30</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans dels impostos</b>	<b>32</b>	<b>34</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	-	-
Impost s/societats	(3)	(3)			
<b>Resultat exercici (beneficis)</b>	<b>35</b>	<b>37</b>	<b>Resultat exercici (perduess)</b>	-	-

Quadre 19

Els resultats de l'exercici, que han pujat a 35 milions de pessetes, s'han vist reduïts en un 5,4% respecte de l'exercici anterior, variació poc significativa si tenim en compte que tant les despeses com els ingressos han experimentat uns increments del 158,8% i del 155,6%, respectivament, a causa, principalment, de la major contractació amb la Generalitat Valenciana que ha passat de 4.254 milions de pessetes en 1997 a 5.380 milions de pessetes en 1998.

D'altra banda cal assenyalar que el compte de pèrdues i beneficis no reflecteix la variació neta d'existències (apartat 4.4.5), sinó que recull les existències inicials (947 milions de pessetes) com a despeses, i les existències finals (1.719 milions de pessetes) com a ingressos. Per tant, les despeses i els ingressos de l'exercici es troben sobrevalorats en 947 milions de pessetes, sense que aquesta circumstància tinga cap efecte en el resultat de l'exercici.

Així mateix, tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, els ingressos i les despeses de l'exercici, es troben sobrevalorats en almenys 126 milions de pessetes.

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

##### 4.4.1 Aprovisionaments

Els aprovisionaments representen el 64,2% del total de les despeses de l'exercici de 1998 (33,4% en 1997) i, comparada amb la de l'exercici anterior, presenten la composició següent, en milions de pessetes:

	31-12-98	31-12-97
Compres d'altres aprovisionaments	53	58
Treballs realitzats per altres empreses	2.151	536
Variació mercaderies (apartat 4.4.5)	947	39
<b>Total</b>	<b>3.151</b>	<b>633</b>

Quadre 20

En "Compres d'altres aprovisionaments", s'inclouen les adquisicions efectuades per a l'execució dels projectes encomanats, 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 executar els encàrrecs rebuts de la Generalitat Valenciana. La mostra seleccionada per aquesta Sindicatura, que representa el 50,1% del saldo d'aquest compte, presenta el següent detall per projectes (apartat 4.4.4):

Núm. de projecte	Concepte	Milions de pessetes
F-295	Vigilància forestal província València	5
F-302	Estació depuradora Pinedo	652
F-302	Estació depuradora Pinedo. Periodificació	102
F-336	Infraestructura hidràulica Cullera	80
F-336	Infraestructura hidràulica Cullera. Periodificació	24
F-391	Repoblació Montanyes Ademuz	75
R-285	Explotació abocadors Aspe	10
R-231	Planta transferència Benidorm	11
R-386	Neteja abocadors Castelló	115
-	Diversos	4
<b>Total</b>		<b>1.078</b>

Quadre 21

Aquests projectes s'analitzaen en l'apartat 4.4.4 junt amb altres que no s'inclouen en el quadre anterior per no haver sigut objecte d'imputació de despeses per treballs realitzats per altres empreses.

#### 4.4.2 Despeses de personal

És el segon epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA en l'exercici de 1998, i en representa el 22,9%. Comparada amb la de 1997, la seua composició es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Concepte	31-12-98	31-12-97
Sous i salaris	893	696
Seguretat Social empresa	222	185
D'altres despeses socials	9	5
<b>Total</b>	<b>1.124</b>	<b>886</b>

Quadre 22

Les despeses de personal han experimentat un increment del 26,8% motivat fonamentalment per la no comptabilització en 1997 de part de les despeses meritades en aqueix exercici en haver sigut registrades en 1996; l'increment en les contractacions de personal eventual per a l'execució de projectes, que en termes mitjans han passat de 480 en 1997 a 525 en 1998, i diverses incorporacions i reclassificacions hagudes en 1997 amb efecte retributiu durant part d'aqueix exercici i tot l'exercici 1998.

Quant al càlcul de l'increment de la massa salarial als efectes de l'article 28 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindictaura ha realitzat un càlcul global del qual es desprén un increment en la massa salarial relativa al personal de la plantilla d'un 6,5%. Aquest increment comprén el creixement màxim autoritzat legalment del 2,1% i un 4,4% en concepte de millores laborales acordades en 1998, les quals no ens consta que hagen sigut informades favorablement per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

Les relacions laborals del personal de VAERSA estan regulades pel II conveni col·lectiu, que abasta els exercicis 1997 i 1998 i va ser aprovat amb caràcter retroactiu per resolució de la Direcció General de 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 demarç de 1998.

Cal indicar que el conveni col·lectiu estableix per categories un salari base mensual i un complement de personal delimitat per un mínim i un màxim, que es fixa individualment en cada contracte.

En la revisió sobre una mostra de nòmines realitzada per aquesta Sindicatura, s'ha analitzat també 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, i no s'hi han obtingut incidències destacables.

S'ha detectat que l'import conjunt de les quantitats pagades en concepte de productivitat al personal estructural, per import de 19 milions de pessetes, representa un percentatge superior al 7% (16,3%) de la massa salarial corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, meritades pel personal estructural durant 1997.

En 1998 s'ha incorporat un treballador a la plantilla estructural de VAERSA (40 treballadors) mitjançant contracte d'obra o servei de duració determinada per al lloc de "Responsable de comunicació i relacions públiques". Quant això cal indicar que l'expedient no recull la documentació justificativa de la selecció efectuada per a la seua contractació.

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

El detall d'aquestes despeses comparat amb 1997 és el següent, en milions de pessetes:

	31-12-98	31-12-97
Serveis exteriors	509	279
D'altres tributs	15	1
<b>Total</b>	<b>524</b>	<b>280</b>

Quadre 23

Aquest epígraf del compte de resultats ha experimentat un increment del 87,1% respecte l'exercici anterior, motivat principalment per l'increment d'activitat comentat en l'apartat 4.3 d'aquest informe. Entre les despeses per serveis exteriors, s'inclouen 116 milions de pessetes en concepte d'arrendaments i 191 milions de pessetes per materials i d'altres despeses imputables als projectes executats per la Societat.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra representativa d'aquestes despeses s'ha detectat que la Societat no promou de forma adequada i suficient els principis de publicitat i concurrència en la contractació i que, en alguns casos, les relacions comercials o professionals no es formalitzen en el document contractual.

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

La xifra de negocis, per un import de 2.971 milions de pessetes, constitueix el 60,1% dels ingressos totals i presenta el detall següent, en milions de pessetes:

	Obra facturada en 1997 <sup>(1)</sup>	Obra facturada en 1998 <sup>(2)</sup>	Obra en execució <sup>(3)</sup>	Ingressos (1)+(2)+(3)
Generalitat Valenciana	757	3.512	(1.687)	2.582
Ajuntaments i altres	-	373	-	373
Empreses grup	-	2	-	2
Reciplasa	-	14	-	14
<b>Total</b>	<b>757</b>	<b>3.901</b>	<b>(1.687)</b>	<b>2.971</b>

(1) Finalitzada en 1998

(2) Finalitzada i en execució a 31-12-1998

(3) Executada en menys del 95% a 31-12-98

#### Quadre 24

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, que representen el 86,9% del total. Aquesta gestió es troba regulada en el conveni marc de cooperació entre VAERSA i la Generalitat Valenciana subscrit l'1 d'abril de 1993 i modificat el 23 de maig de 1997.

VAERSA comptabilitza els ingressos per obra executada seguint el mètode del contracte complit, previst en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores, pel qual es reconeixen els ingressos per obra executada una vegada que les obres i treballs realitzats es troben substancialment acabats, o quan els costos prevists pendents d'execució no resulten significatius. A tals efectes, VAERSA considera que una obra està substancialment acabada quan es troba executada almenys en un 95%.

Per tant, els ingressos per obres facturades a la Generalitat Valenciana que VAERSA considera no acabades al tancament de l'exercici, s'anul·len i es comptabilitzen en el compte "Acomptes rebuts per comandes" (apartat 4.2.9). De la seua banda es comptabilitzen com a existències totes les despeses inherents als projectes que no s'han imputat com a ingressos, ja que VAERSA té un grau d'execució inferior al 95%.

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 les despeses corresponents, així com en el seguiment dels projectes analitzats en 1997 i l'examen detallat dels més significatius, que es relacionen tot seguit:

#### Departament forestal:

Seguiment projectes analitzats en 1997:

- F-265: "Protecció del sòl mitjançant la repoblació de 796 hectàrees en els termes municipals de Chera, Loriguilla i Sot de Chera (València)".
- F-295: "Vigilància forestal província de València (1997-1998)"
- F-302: "Reutilització d'aigües per a reg agrícola de l'estació depuradora de Pinedo de València".

Nous projectes analitzats en 1998:

- F-336: "Infraestructura hidràulica Cullera".
- F-391: "Protecció del sòl contra l'erosió mitjançant la repoblació de 410 hectàrees en les muntanyes: El Pinar, El Castro i les Tajuqueras, en el terme municipal d'Ademús (València).

Departament de residus:

Seguiment de projectes analitzats en 1997:

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

Nous projectes analitzats en 1998:

- R-231: "Planta de transferència de Benidorm".

Les magnituds més significatives dels projectes analitzats es resum tot seguit en milions de pessetes:

Nº de projecte	Existències inicials	Despe. exercici	% execu. a 31-12-98	Facturació de l'exercici	Anul. ingr. 1998	Ingres. 1998	Projectes 97 ≈ 95% en 1998	Projectes 97 < 95% en 1998	Existències finals
F-265	0	0	100%	0	0	0	0	0	0
F-295	120	18	100%	12	0	12	115	0	0
F-302	71	799	95%	818	0	818	79	0	0
F-336	13	128	100%	134	0	134	7	0	0
F-391	1	124	94%	104	(104)	0	0	2	125
R-66	0	29	Explot.	28	0	28	0	0	0
R-285	0	30	Explot.	111	0	111	0	0	0
R-117	6	1	Inversió	0	0	0	0	0	7
R-136	10	0	Inversió	0	0	0	0	0	10
R-304	3	0	Inversió	0	0	0	0	0	3
R-231	2	14	Inversió	0	0	0	0	0	16
R-386	129	136	100%	231	0	231	0	0	0
<b>Total</b>	<b>355</b>	<b>1.279</b>		<b>1.438</b>	<b>(104)</b>	<b>1.344</b>	<b>201</b>	<b>2</b>	<b>161</b>

Quadre 25

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

De la seua banda, els projectes analitzats del Departament de Residus que com a regla general no es facturen a les conselleries, integren construccions activades com a immobilitzats que es troben en explotació (R-66 i R-285) i projectes en construcció comptabilitzats en immobilitzats i/o inadecuadament (apartat 4.2.2), en existències (R-117, R-136, R-304 i R-231). Així mateix, en aquests projectes s'inclou el R-386 executat per encàrrec de la Conselleria de Medi Ambient en l'any 1997 i finalitzat en desembre de 1998.

Com a resultat del treball realitzat en l'examen dels projectes anteriors, tot seguit es destaquen els aspectes següents:

- Per al desenvolupament dels seus projectes, VAERSA acudeix a la subcontractació i s'ha detectat que en determinats projectes les obres s'executen per tercers en la seua pràctica totalitat i que en tots els casos analitzats es superen els límits establerts pel conveni marc de cooperació amb la Generalitat Valenciana.

La memòria de la Societat hauria d'informar dels treballs realitzats per subcontractistes, atenent allò que estableix el Pla General de Comptabilitat adaptat a les empreses constructores.

- VAERSA hauria de promoure la publicitat i la concurrència de les contractacions per efectuar, de manera que queden garantits els principis



mínims d'aplicació prevists en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

- Pel que fa a la imputació temporal d'ingressos, s'ha detectat que VAERSA no determina el grau d'execució dels projectes atenent criteris objectius prèviament definits, de forma homogènia per a totes les obres i d'aplicació uniforme en el temps. Aquesta circumstància incideix en el resultat de l'exercici perquè un projecte puga considerar-se acabat i comptabilitzat com a ingressos de l'exercici (preu de venda) o en curs i registrat com a existències (preu de cost).

Quant això, hauria d'establir-se un procediment que s'atinga als requisits indicats abans, per a la qual cosa podria considerar el pressupost del projecte com a base del càlcul sobre la qual comparar les unitats d'obra executades en l'exercici i determinar així el grau d'execució al seu tancament.

- En la mostra seleccionada s'han detectat dos projectes F-302 i F-336, executats al 95% i 100%, respectivament, sobre els quals VAERSA ha estimat que els costos prevists, pendents d'executar, al tancament de l'exercici, pujaven 102 i 24 milions de pessetes, respectivament. Així mateix, s'han estimat ingressos pendents de facturar per imports de 113 milions de pessetes per al projecte F-302 i 13 milions de pessetes sobre el projecte F-336.

Aquestes estimacions han sigut comptabilitzades com a despeses i ingressos de l'exercici tenint com a contrapartida els comptes "Periodificació despeses projectes" (apartat 4.2.9, quadre 18) i "Clients, factures pendents d'emetre" (apartat 4.2.5, quadre 12). En aquests comptes es recullen, respectivament, les despeses i ingressos estimats per imports fins el 5% d'aquells projectes que es troben executats almenys en un 95%. Tot això, segons VAERSA, a fi de registrar totes les despeses i ingressos imputables a un projecte en l'exercici en què es considera acabat.

En aquest sentit, cal dir que aquesta pràctica comptable no s'até als principis i criteris comptables de general aplicació i permet incidir en el resultat de l'exercici, tenint en compte, a més a més, l'absència de criteris definits per a la determinació del grau d'execució d'un projecte i, per tant, de la seua consideració com a finalitzat. Per tant, les despeses i els ingressos de l'exercici es troben sobrevalorats en almenys 126 milions de pessetes.

- Les existències finals dels projectes R-117, R-136, R-304 i R-231 per import de 36 milions de pessetes, haurien reclassificar-se a l'immobilitzat, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.

#### **4.4.5 Augment d'existències**

Els ingressos registrats en "Augments d'existències", que pugen a 1.719 milions de pessetes, recullen les existències finals a 31 de desembre de 1998. De la seua part, les

existències inicials, per un import de 947 milions de pessetes, es recullen en "Aprovisionaments" (apartat 4.4.1).

VAERSA hauria d'haver comptabilitzat com a "Augment d'existències", la diferència entre les existències finals i inicials, que puja a 772 milions de pessetes. Per tant, a 31 de desembre de 1998, les despeses i els ingressos de la Societat estan sobrevalorats en 947 milions de pessetes (existències inicials), i l'efecte sobre el resultat de l'exercici és nul.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, VAERSA es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què es troba subjecta. No obstant això i segons la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no s'hi practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre 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 1997:

- a) Durant 1998, VAERSA ha esmentat les qüestions següents:
  - a.1) S'ha comptabilitzat el dret d'ús dels terrenys cedits per l'Ajuntament d'Aspe.
  - a.2) S'han establert controls interns per a conciliar la comptabilitat analítica per projectes amb els ingressos i les despeses de l'exercici.
  - a.3) Han actualitzat les persones autoritzades en comptes bancaris.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1997:
  - 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.
  - b.3) 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.
  - b.4) Comptabilitzar les despeses de posada en funcionament com a major valor de l'immobilitzat material.
  - b.5) Reclassificar certs saldos amb empreses del grup al compte "Empreses del grup, deutors".
  - b.6) Determinar la variació d'existències tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat.
- c) Les recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998 són les següents:
  - c.1) Han d'establir-se els criteris de determinació del grau d'execució dels projectes en curs i aplicar-se de forma uniforme.

- c.2) Les despeses i ingressos estimats per la Societat, per quanties fins el 5% d'aquells projectes que es consideren acabats, que han sigut comptabilitzats al tancament de l'exercici sense que hi hagen sigut realitzats o meritats, han d'ajustar-se tal com indica l'apartat 4.4.4, ja que la Sindicatura de Comptes considera que només les despeses i ingressos reals han d'imputar-se a l'exercici en què es produeixen.

**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 1998, 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 van ser formulat pels administradors del IVH amb data 29 de març de 1999 i foren aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 5 d'octubre de 1999. 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 1998 -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 1998, 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 1998 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 1998.

## **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 1998. La fiscalització s'ha fet seguint normes d'auditoria generalment acceptades, i hem 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 establits en:

- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es constitueix el IVH.
- 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.
- 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 pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre el finançament de les actuacions protegibles en matèria de sòl destinat de manera preferent a habitatges de protecció oficial.
- 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.



- 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.
- 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"*.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- Decret 113/1996, de 5 de juny, del Govern Valencià, sobre actuacions protegibles en matèria d'habitatge.
- Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- Reial decret 1.186/1998, de 12 de juny, sobre les mesures de finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl del pla 1998-2001.
- Decret 173/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl.
- Decret 174/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià, de modificació del decret 118/1988, de 29 de juliol, del Govern Valencià.

## **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, sense perjudici de les observacions referents a la contractació i a la modificació de les condicions retributives del personal al servei de l'Institut (vegeu els apartats 4.2.4, 4.2.5 i 4.4.2 respectivament).

### **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 (COPUT) 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 siguen necessàries per a la realització de tal objectiu.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1998**

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 1998 estaven realitzant-se 21 promocions. Les actuacions més rellevants de l'exercici s'han desenvolupat en les promocions R-5 PAU, Castelló de la Plana, fase III i en Sant Vicent del Raspeig-I.G.S.

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

Durant 1998 s'han iniciat 11 promocions d'habitatges, s'ha acabat 1 promoció i de les anteriors en continuen en execució 2 i una es troba paralitzada.

Durant 1998 s'han realitzat les escriptures i el lliurament de les claus de 42 habitatges, 43 garatges, 33 trasters i 6 locals comercials.

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

Durant l'exercici de 1998 aquest programa s'ha desenvolupat mitjançant diverses actuacions:

- Ajudes en matèria d'habitatge i equipaments, regulades mitjançant el decret 173/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià i el reial decret 1.186/98, de 12 de juny, sobre mesures de finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl del pla 1998-2001.

\* En matèria d'habitatges s'han qualificat provisionalment com a actuacions protegibles 145 expedients que implicaran una inversió de 1.662 milions de pessetes en el centre històric.

- \* En matèria d'equipaments privats, pel que fa a rehabilitació d'immobles per a usos dotacionals s'han obert 8 expedients nous.
- Actuacions integrades amb la subscripció d'un nou conveni subscrit entre l'Ajuntament de València i la Generalitat Valenciana el 21 d'abril de 1998, per a la intervenció en el centre històric de València. N'hi ha diferents unitats d'execució.
- Reurbanització i requalificació d'espais públics urbans.
- Actuacions puntuals disperses, amb adquisició d'edificis i solars.
- Intervencions en patrimoni i edificis singulars.
- Diverses activitats de difusió del centre històric.
- Suport a entitats sense ànim de lucre.
- Iniciativa urbana per al barri dels Velluters, les actuacions del qual 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 i artesanal.
  - \* Dotació d'equipaments socials i culturals.
  - \* Dotació d'equipament de formació.
- Execució del conveni de gestió V92/850 entre COPUT i el IVH, pel qual s'atribueix la gestió i realització de determinades actuacions en l'àmbit de la rehabilitació del centre històric de València. En 1998 s'han certificat 652 milions de pessetes, el 93%.
- Creació d'una oficina de gestió única.

**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 (17.807 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 la 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 1998, el IVH s'encarrega de la gestió de 135 convenis, per un import de 57.573 milions de pessetes, (igual que en 1997), 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 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostren a continuació, en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-98	31-12-97	Variació
Immobilitzat	2.354	2.963	(20,6%)
<i>Despeses d'establiment</i>	17	3	466,7%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8	13	(38,5%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.240	1.315	(5,7%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	948	1.508	(37,1%)
<i>Deutors operacions tràfic a llarg termini</i>	141	124	13,7%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	-	6	(100,0%)
Actiu circulant	20.933	20.579	1,7%
<i>Existències</i>	10.456	9.993	4,6%
<i>Deutors</i>	7.256	8.874	(18,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.690	1.060	153,8%
<i>Tresoreria</i>	531	652	(18,6%)
<b>Total actiu</b>	<b>23.287</b>	<b>23.548</b>	<b>(1,1%)</b>
PASSIU			
Fons propis	9.006	1.567	474,7%
<i>Capital subscrit</i>	10.509	2.686	291,3%
<i>Pèrdues i beneficis (pèrdues)</i>	(1.503)	(1.119)	34,3%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	1.494	1.390	7,5%
Provisions per a riscos i despeses	436	383	13,8%
Creditors a llarg termini	4.036	5.384	(25,0%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	4.036	5.384	(25,0%)
Creditors a curt termini	8.315	14.824	(43,9%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.688	8.773	(69,4%)
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	2.056	2.270	(9,4%)
<i>Creditors comercials</i>	2.863	2.228	28,5%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	607	928	(34,6%)
<i>Provisions per a operacions de tràfic</i>	101	397	(74,6%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	228	(100,0%)
<b>Total passiu</b>	<b>23.287</b>	<b>23.548</b>	<b>(1,1%)</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 1998 i el seu moviment durant el dit exercici, els mostrem tot seguit, en milions de pessetes:

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-97	Altes	Baixes	Traspassos		Saldos 31-12-98
				Immob.	Exist.	
Terrenys i béns naturals	-	6	-	33	(6)	33
Construccions	1.071	1	(10)	(33)	20	1.049
Mobiliari i estris	125	11	(2)	-	-	134
Equips processam. informació	160	5	-	-	-	165
Elements de transports	1	-	-	-	-	1
D'altre immobilitzat material	122	1	-	-	-	123
Immobilitzat en curs	104	36	-	-	(86)	54
<b>Total valors de cost</b>	<b>1.583</b>	<b>60</b>	<b>(12)</b>	<b>-</b>	<b>(72)</b>	<b>1.559</b>
Amortització acumulada	(268)	(52)	1	-	-	(319)
<b>Valor net</b>	<b>1.315</b>	<b>8</b>	<b>(11)</b>	<b>-</b>	<b>(72)</b>	<b>1.240</b>

Quadre 2

Durant l'exercici de 1998, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 60 milions de pessetes, un 60,0% dels quals correspon a immobilitzat en curs. Del total d'altres, n'hem verificat el 68,0% i comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

Les baixes durant 1998 han pujat a 12 milions de pessetes, el 83,3% de les quals corresponen a construccions. Del total de baixes n'hem verificat un 28,9% i comprovat la seua adequada formalització i comptabilització.

### 4.2.2 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>
Participacions en empreses del grup	102	-	-	102
Crèdits a empreses associades	1.390	190	(750)	830
Dipòsits i fiances	16	-	-	16
<b>Total</b>	<b>1.508</b>	<b>190</b>	<b>(750)</b>	<b>948</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, S.A. és la urbanització i preparació del sòl contingut en l'àmbit del PAU número 2 d'Alacant. El capital social de GSA, S.A. 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, que s'ha cancel·lat a 31 de desembre de 1998.

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

El detall dels crèdits comercials a llarg termini correspon al saldo del compte "Clients a llarg termini per vendes i prestacions de serveis" a 31 de desembre de 1998 i puja a 141 milions de pessetes.

Del total de clients a llarg termini, 126 milions de pessetes recullen el deute pendent de vendes d'habitatges efectuades per l'IVH com a compravenda diferida (a 25 anys). De la resta, 10 milions de pessetes corresponen a un deute a curt termini que venç en 1999, que ha de ser reclassificat, per no ser un deute a llarg termini.

#### **4.2.4 Existències**

##### **4.2.4.1 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 1998, ja que en constitueix el 44,9% del total. La seua composició i el moviment durant 1998 es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-97	Augments	Traspassos	Correc. valoratives	Cost de vendes	Reclassifi.	Saldos 31-12-98
Edificis	343	25	(78)	-	-	-	290
Solars	681	472	(385)	-	-	-	768
Terrenys	4.001	67	(27)	-	-	-	4.041
Promocions en curs	4.068	954	297	(640)	(53)	(190)	4.436
Promocions acabades	900	-	193	-	(362)	190	921
<b>Total</b>	<b>9.993</b>	<b>1.518</b>	<b>-</b>	<b>(640)</b>	<b>(415)</b>	<b>-</b>	<b>10.456</b>

Quadre 4

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 62,8 % del total) i adquisició de solars (un 31,1%).

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

Promocions en curs	Addicions
Certificacions d'obra	615
Honoraris tècnics	55
D'altres costs	146
Costs indirectes	138
<b>Total</b>	<b>954</b>

La resta d'addicions, 564 milions de pessetes, corresponen a edificis, solars i terrenys.

Hem revisat una mostra d'inversions en promocions i d'altres en solars durant el període, que totalitzen 772 milions de pessetes, que signifiquen el 50,9% del total d'inversions del període. N'hem comprovat l'adequat suport i comptabilització. En l'apartat següent es comenten els aspectes més rellevants sorgits en la revisió.

#### 4.2.4.2 Distribució per programes i territorialment

En el quadre 6 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 1998 és el següent, en milions de pessetes:



Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehabilitació centre històric	Total existències
Edificis	-	267	23	290
Solars	-	768	-	768
Terrenys	4.041	-	-	4.041
Promocions en curs	2.586	1.849	1	4.436
Promocions acabades	307	544	70	921
<b>Total</b>	<b>6.934</b>	<b>3.428</b>	<b>94</b>	<b>10.456</b>
	<b>66,3%</b>	<b>32,8%</b>	<b>0,9%</b>	<b>100,0%</b>

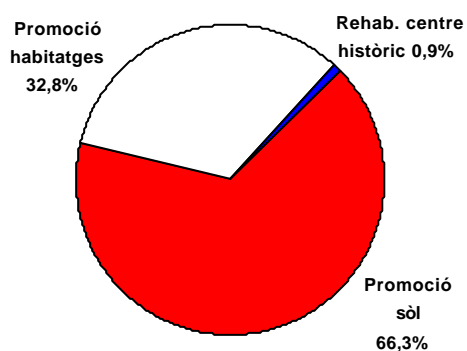
Quadre 6

La distribució territorial per províncies per a cada programa a 31 de desembre de 1998, es reflecteix en el quadre 7, en milions de pessetes:

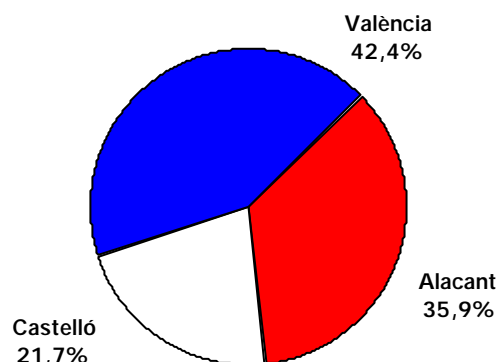
Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació centre històric		Total	
Alacant	2.116	30,5%	1.634	47,7%	-	-	3.750	35,9%
Castelló	2.215	32,0%	56	1,6%	-	-	2.271	21,7%
València	2.603	37,5%	1.738	50,7%	94	100,0%	4.435	42,4%
<b>Total</b>	<b>6.934</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.428</b>	<b>100,0%</b>	<b>94</b>	<b>100,0%</b>	<b>10.456</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 7

Existències per programes



Existències per províncies



**a) Programa de Promoció del Sòl**

Aquest programa representa un 66,3% del saldo d'"Existències" a 31 de desembre de 1998 i unes addicions durant el dit exercici de 480 milions de pessetes, que constitueixen el 31,6% 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 1998, 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 31-12-98
SUNP R-5-PAU Univ-GLOBAL	1.670	-	12	532	-	-	-	2.214
U.A. 17.3 Alaquàs	437	246	6	139	71	(595)	-	304
San Vicent del Raspeig	439	-	-	144	33	(28)	-	588
R-5 PAU fase III	787	245	3	5	39	-	(193)	886
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	303	331	6	40	86	-	(483)	283
San Vicent Raspeig IGS	594	88	15	2	23	(7)	(143)	572
Polígon La Moleta (Vall d'Uixó)	240	-	-	-	-	(33)	-	207
P.A.U. 2 Alacant (GSA, urban.)	125	-	-	-	-	-	-	125
Sagunt -Manzana- 1 Políg. b-II	82	-	1	51	-	-	-	134
Resta de promocions	1.312	334	43	65	18	(1.236)	(180)	356
<b>Total programa</b>	<b>7.176</b>	<b>1.244</b>	<b>87</b>	<b>1.054</b>	<b>271</b>	<b>(1.899)</b>	<b>(999)</b>	<b>6.934</b>

Quadre 8

Hem revisat una mostra de promocions d'aquest programa, amb una cobertura del 59,2% de les inversions realitzades durant l'exercici de 1998; així com el 92,8% de les correccions valoratives. L'anàlisi ha consistit en la comprovació dels imports comptabilitzats amb la documentació corresponent.

La minoració d'existències s'ha produït en la promoció Sant Vicent del Raspeig, I.G.S. Segons l'estudi de viabilitat efectuat pel Departament de Promoció del IVH, els costos són superiors als futurs ingressos en 143 milions de pessetes. Aquesta minoració s'ha comptabilitzat: 81 milions de pessetes a càrrec de la provisió efectuada en 1997 i 62 milions de pessetes a càrrec de pèrdues de l'exercici 1998.

Durant 1998 també s'ha produït una minoració d'existències en la promoció R-5 PAU fase III. Segons l'estudi de viabilitat efectuat pel Departament de Promoció del IVH, els costos són superiors als futurs ingressos en 193 milions de pessetes. Aquesta minoració s'ha comptabilitzat: 169 milions de pessetes a càrrec de la provisió efectuada en 1997 i 24 milions de pessetes a càrrec de pèrdues de l'exercici 1998.

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

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

Aquest programa representa un 32,8% del saldo d'existències del IVH a 31 de desembre de 1998, i unes addicions durant el dit exercici de 988 milions de pessetes, que signifiquen el 65,1% de les inversions efectuades en existències.

El nombre total de promocions obertes en règim especial -segons els registres comptables del IVH- s'eleva a 50. La fase de construcció s'ha iniciat en 42 promocions, 32 de les quals havien finalitzat a 31 de desembre de 1998. El valor de les existències d'aquest programa inclou, a més de les 50 citades, 54 promocions en el centre històric de València. En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 1998 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en milions de pessetes:

Promoció	Saldos 31-12-97	Addic. i traspas.	Baixes			Saldos 31-12-98
			Costs Vendes	Trasp. Immob.	Correcció valorativa	
RC-03/93, Na Jordana, 25	61	7	-	-	-	68
243 habitatges Alacant	113	-	(113)	-	-	-
147 habitatges Alcoi	993	203	-	-	(56)	1.140
RC-01/93 c/Vinatea, 16-18	68	7	-	-	-	75
24 habitatges Biar	173	16	(188)	-	-	1
Alaquàs 2 fase	74	-	-	-	-	74
78 habitatges Elx	124	72	(32)	-	-	164
RC-02/93 c/ Àngel Custodio, 3-5	117	-	-	-	-	117
U.E. -5 Plaça de l'Arbre	116	(15)	-	-	-	101
31 habitatges Rojales	131	-	(7)	-	-	124
20 habitatges Llíria	19	89	-	-	(38)	70
6 habitatges Oriola	17	52	-	-	(4)	65
Arolas 2	-	64	-	-	-	64
Resta de promocions	1.120	493	(22)	(20)	(206)	1.365
<b>Total programa</b>	<b>3.126</b>	<b>988</b>	<b>(362)</b>	<b>(20)</b>	<b>(304)</b>	<b>3.428</b>

#### Quadre 9

En aquest programa hem analitzat una mostra de promocions, que representa el 46,1% de les inversions realitzades en 1998, així com el 52,1% del cost de vendes i el 30,8% 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 4.4.6 d'aquest informe.

Com l'exercici anterior, la promoció de "147 habitatges a Alcoi", ha estat parada durant tot l'exercici de 1998. 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 96,0% sòl aproximadament. El 16 de març de 1999 l'Ajuntament d'Alcoi cedeix la resta del sòl i és ja el 100% propietat del IVH.

Les addicions que figuren en aquesta promoció comprenen les altes en solars per un import de 143 i 60 milions de pessetes corresponents a una indemnització a l'empresa constructora per costos indirectes aprovada en una tercera addició al contracte, signada el 23 de desembre de 1998. A més a més es signa també una ampliació de 59 milions de pessetes basat en un informe tècnic emés el 20 d'octubre de 1998.

#### 4.2.4.3 Revisió dels expedients de contractació

##### a) Expedients tramitats per a realitzar obres noves

Els expedients que es relacionen tot seguit, s'han fiscalitzat atenent, fonamentalment, el criteri de major import:

<u>Núm. expedient</u>	<u>Objecte</u>	Import adju. sense IVA <u>(en milions)</u>
RE-01/97	Construcció de 80 HPO de règim especial a l'Av. Havaneres de Torrevieja.	514
RE-10/97	Construcció de 70 HPO en règim especials al C/ Castell de Cullera i C/ Hellín de València.	441
RE-05/92	Construcció de 36 HPO de règim especial al C/ Biar i C/ Sta. Pola de Banyeres.	252

Quant a la citada fiscalització hem observat el següent:

- 1) Pel que fa a la fase preparatòria del contracte:
  - En l'expedient RE-10/97, el IVH no era propietari dels terrenys quan es va iniciar la construcció. L'escriptura es va formalitzar el 4 de maig de 1999.
  - A partir de la proposta del gerent, tant la redacció dels projectes com la direcció tècnica de les obres s'encarrega a facultatius externs, sense que se'n faça cap tipus de licitació.
- 2) Pel que fa a la fase d'execució del contracte, s'assenyala el següent:

No s'acredita en l'expedient el compliment de les limitacions establertes en el contracte en matèria de subcontractació (s'exigeix com a mínim que se'n realitze el 30% de l'obra amb personal propi, i s'estableix la comunicació prèvia per escrit i l'autorització expressa per part de l'empresa).

##### b) D'altres expedients

També s'han seleccionat per a fiscalitzar-los els expedients de contractació següents:

<u>Núm. expedient</u>	<u>Objecte</u>	Import <u>(en milions)</u>
RE-01/96	Edificació 44 HPO en Granja Rocamora i resolució contractual.	-
RE-13/92	Acord abonament de costos indirectes per paralització de l'obra 78 HPO a Elx.	20

- 1) Respecte a l'expedient RE-01/96 cal destacar:
  - La resolució del contracte és a instància de l'empresa contractista, però no consten quines en són les raons determinants.
  - En el document de resolució contractual subscrit el 23 de desembre de 1998, les parts acorden una indemnització per al IVH de 13 milions de pessetes, equivalent a la fiança aportada per l'empresa. No hi consta un informe tècnic que avalue l'import efectiu dels danys i perjudicis ocasionats al IVH per la resolució del contracte.
  
- 2) Quant a l'expedient RE-13/92 s'ha observat:
  - En l'expedient consta que les obres d'edificació de 78 habitatges de promoció pública i locals a Elx (Alacant) -el contracte de les quals va ser subscrit amb data 6 de juny de 1995-, van quedar paralitzades el 20 de març de 1996. S'hi diu que per causes alienes als contractants, però no hi ha cap informe o document que les explique.
  - Amb data 9 de juny de 1998, el IVH subscriu amb l'empresa contractista un document d'addició al contracte, en el qual les dues parts acorden reiniciar les obres, amb les condicions següents: a) A partir del projecte d'actualització i acabament prèviament elaborat, s'acorda executar les obres pendents per un pressupost de 430 milions de pessetes (IVA exclòs). El pressupost original pujava a 391 milions de pessetes (IVA exclòs), però ja s'hi havien executat i certificat obres per un import de 61 milions de pessetes. b) Les dues parts declaren que no hi ha entre elles cap deute, ni resta pendent cap reclamació de quantitat basada en el contracte, ni en concepte de danys i perjudicis o lucre cessant, ni en cap altre concepte tant compensatori com retributiu. Queden excloses del que s'ha exposat abans les retencions contractuals practicades en concepte de garanties.
  - No obstant això, amb data 15 d'octubre de 1998, l'empresa contractista va presentar un dossier on sol·licita el reconeixement de 20 milions de pessetes en concepte de vigilància i custòdia de l'obra, lloguer de les casetes prefabricades i lloguer de la grua torre durant el transcurs del temps en què l'obra va restar suspesa. Amb data 2 de novembre de 1998, el coordinador de la promoció va informar que "podria procedir" el reconeixement de la dita indemnització, si bé considera convenient que des de l'assessoria jurídica es formularà un informe en què s'estudiarà i justificarà, si s'escau, la procedència de la citada indemnització. Tanmateix, no hi consta degudament signat.
  - El Consell d'Administració, per acord de data 30 de novembre de 1998, va facultar el gerent perquè realitzés les actuacions oportunes per a la negociació d'aquesta petició de l'empresa, podent subscriure-hi tots aquells documents que estimés necessaris i convenients.

- Amb data 23 de desembre de 1998, el gerent arriba a un acord amb l'empresa contractista per a l'abonament de la indemnització sol·licitada.

#### 4.2.5 Deutors

##### 4.2.5.1 Anàlisi financer

El quadre 10 mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, que s'eleva a 7.256 milions de pessetes; xifra que representa el 31,2% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està format pels conceptes següents:

Conceptes	Milions de pessetes
Empreses del grup, deutores	5.340
Deutors diversos	190
Personal	10
Administracions públiques	1.604
Clients per vendes	116
Provisions	(4)
<b>Total</b>	<b>7.256</b>

Quadre 10

##### 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
Certificacions de convenis	2.268
<i>Certificacions convenis COPUT</i>	2.039
<i>Certificacions convenis CAC</i>	229
Generalitat Valenciana, seguiment de convenis	1.240
D'altres	5
Reparacions Patrimoni G.V. pendents de cobrament	1.607
Generalitat Valenciana, fons tramesos pendents aplicació	100
Generalitat Valenciana, cartera cedida	120
<b>Total empreses del grupo, Deutors</b>	<b>5.340</b>

Quadre 11

Pel que fa al compte "Certificacions convenis COPUT", aquesta Sindicatura ha verificat que fins a mitjans de setembre de 1999 s'ha cobrat el 97,5% del saldo pendent a 31 de desembre de 1998.

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 setembre de 1999, no s'havia cobrat res del saldo pendent a 31 de desembre de 1998.

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 1998, el IVH té encomanada la gestió de 132 convenis, per un import de 53.052 milions de pessetes.
- El IVH ha adjudicat en 1998 cinc obres convingudes (3 en 1997), per import de 620 milions de pessetes (673 milions de pessetes en 1997).

Les anualitats disponibles per a l'exercici de 1998 dels convenis en execució comporten un total de 3.595 milions de pessetes. El total certificat per l'Institut ha sigut de 2.728 milions de pessetes, que representen un 75,9% (un 86,3% en 1997). De l'import certificat, el IVH ha cobrat durant 1998 la quantitat de 778 milions de pessetes, que suposen un 28,5% (un 58,8% en 1997).

El concepte "Reparacions patrimoni G.V. pendents de cobrament" correspon una part, 113 milions de pessetes, a la subvenció d'explotació pendent de cobrament a 31 de desembre de 1998 i que s'han cobrat el 17 de febrer de 1999; una altra part, 240 milions de pessetes a la part pendent de cobrament del dèficit d'explotació de l'exercici de 1997 cobrat el 16 d'abril de 1999 i la resta 1.254 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 1998, les despeses de reparacions i conservació han pujat a 2.696 milions de pessetes. Al mes de setembre de 1999, l'Institut havia cobrat 1.253 milions de pessetes -el 99,9% del saldo pendent a 31 de desembre de 1998-, de les despeses de reparacions i conservació.

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, fons tramesos pendents d'aplicació", reflecteix el pagament a compte efectuat a la Generalitat Valenciana com a liquidació provisional dels ingressos per recaptar durant els mesos de novembre i desembre de

1998 corresponents als rendiments econòmics del Patrimoni d'Habitatges de Promoció Pública de la Generalitat Valenciana.

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, cartera cedida", a 31 de desembre de 1998, es compon dels impagats de la cartera cedida de patrimoni dels mesos de novembre i desembre de 1998 i que la Generalitat Valenciana els ha repost en 1999.

### b) Administracions públiques

El quadre 12 reflecteix la composició d'aquest concepte a 31 de desembre de 1998:

Comptes	Milions de pessetes
Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts	33
M.O.P.T.M.A.	111
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	1.459
<i>Al comprador</i>	1.223
<i>De capital</i>	107
<i>Al promotor</i>	127
<i>D'altres</i>	2
D'altres administracions	1
<b>Total</b>	<b>1.604</b>

Quadre 12

El saldo del compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts", es compon de les retencions de l'exercici de 1998.

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 1998.

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 4.2.9) i les subvencions al comprador, de les quals al mes de febrer de 1999 s'havien cobrat 103 milions de pessetes, un 8,4%.

### c) Clients per vendes

Aquest compte registra els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1998 derivats de les vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl, per un import de 116 milions de pessetes, dels quals 21 milions de pessetes corresponen a efectes comercials en cartera



#### 4.2.5.2 Revisió d'expedients de contractació d'obres convenides i reparacions

S'han fiscalitzat els següents expedients:

<u>Núm. expedient</u>	<u>Objecte</u>	<u>Import adjudicat (en milions)</u>
EP-04/98	Intervenció arqueològica a la plaça de l'Arbre	32
CS-94/820-4	Rehabilitació de l'edifici consistorial de l'Ajuntament de Villafamés	-
V-006/98	Reparació d'habitatges a Paterna i Burjassot	10
V-019/98	Reparacions al C/ Borriana i altres	32

En l'expedient EP-04/98 s'ha observat el següent:

- El termini concedit per a presentar proposicions es considera curt (15 dies), més si es té en compte la dificultat tècnica d'aquestes obres.
- Per a la direcció i realització de diversos treballs tècnics relacionats amb aquestes obres, s'han contractat diversos professionals, sense que s'hi haja complert els principis de publicitat i concurrència.

#### 4.2.6 Inversions financeres temporals

Aquest epígraf presenta el següent moviment durant l'exercici de 1998, en milions de pessetes

<b>Comptes</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>
Valors de renda fixa	-	1.893	-	1.893
Crèdits a empreses associades	49	40	(22)	67
Imposicions a curt termini	1.004	2.709	(3.000)	713
Interessos en comptes corrents	7	21	(11)	17
<b>Total</b>	<b>1.060</b>	<b>4.663</b>	<b>(3.033)</b>	<b>2.690</b>

Quadre 13

El compte "Valors de renda fixa" correspon a la compra de 1.800 milions de pessetes de bons de l'Estat i 93 milions de pessetes d'obligacions de l'Estat a un tipus d'interés del 3,35% i la data de recompra dels quals és el 4 de gener de 1999.

El compte de "Crèdits a empreses associades", recull els interessos del préstec de 1.500 milions de pessetes que el Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant ha de pagar al IVH. Al mes març de 1999, l'Institut no ha cobrat res del saldo pendent a 31 de desembre de 1998.

El compte "Imposicions a curt termini" registra la imposició d'un dipòsit especial hipotecari a 120 dies, amb un tipus d'interès del 4%, amb venciment el 23 de gener de 1999.

El compte "Interessos en comptes corrents" recull la periodificació dels interessos meritats, amb venciment en l'exercici de 1999.

#### 4.2.7 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, la tresoreria del IVH està integrada per 1 milió de pessetes d'efectiu en la caixa de l'Institut, 483 milions de pessetes en 51 comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interès variable en funció dels trams fixats, i 47 milions de pessetes en 9 comptes de crèdit bancaris amb saldo deutor.

#### 4.2.8 Fons propis

El moviment hagut durant 1998 en els comptes de "Fons propis" ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-97	Aportació de socis	Aportació de capital	Resultat de l'exercici	Saldos 31-12-98
Capital social	2.686	-	7.823	-	10.509
Pèrdues i beneficis	(1.119)	1.119	-	(1.503)	(1.503)
<b>Total</b>	<b>1.567</b>	<b>1.119</b>	<b>7.823</b>	<b>(1.503)</b>	<b>9.006</b>

Quadre 14

El capital social està representat per 210.178 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.

La Junta General Extraordinària i Universal d'Accionistes, celebrada el dia 3 de novembre de 1998, va acordar l'ampliació del capital social en 7.823 milions de pessetes mitjançant l'emissió de 156.458 noves accions nominatives de 50.000 pessetes de valor nominal cada una. Aquesta ampliació es troba totalment subscrita i desemborsada per la Generalitat Valenciana, havent-se formalitzat en escriptura pública amb data 27 de gener de 1999, la qual es troba inscrita en el registre mercantil el 26 de febrer de 1999.

L'"Aportació de socis" ha sigut aprovada pel Govern Valencià en el seu acord del 23 de juny de 1998, acordant la reposició de les pèrdues mitjançant les aportacions dels socis.

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

En el quadre 15 es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç; així com el moviment experimentat durant l'exercici de 1998 (en milions de pessetes):

Conceptes	Saldos 31-12-97	Augments	Traspa. a ingressos	Devoluc.	Traspas- sos	Saldos 31-12-98
Subvencions oficials de capital	274	26	-	-	(35)	265
D'altres ingres. de promocions	13	3	-	-	-	16
Donació parcel·les per a revertir	303	152	(5)	-	-	450
Subvencions al promotor	139	5	(20)	(56)	35	103
Subvenc. G.V. compra terrenys	9	-	(2)	-	-	7
MOPTMA préstec qualificat	595	14	(10)	-	-	599
Ingressos per interessos diferits	57	6	(9)	-	-	54
<b>Total</b>	<b>1.390</b>	<b>206</b>	<b>(46)</b>	<b>(56)</b>	<b>-</b>	<b>1.494</b>

Quadre 15

Aquesta Sindicatura ha revisat un 89,0% 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 1998 hi havia pendent de cobrament un import de 107 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5.1.b). Durant l'exercici de 1998 hi ha hagut un traspàs de 35 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 1998, hi havia pendent de cobrament un import de 127 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5.1.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 1998-1999 (vegeu l'apartat 4.2.5.1.b).

El compte "Ingressos per interessos diferits" es compon dels interessos diferits que s'han de cobrar per la venda d'habitatges a llarg termini.

#### 4.2.10 Provisions per a riscos i despeses

La provisió de 436 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, així com de la promoció denominada "Ángel Custodio", a causa del canvi en la seua qualificació de règim especial al general. 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.

#### 4.2.11 Deutes amb entitats de crèdit

##### 4.2.11.1 Anàlisi financera

En el quadre 16 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 1998, que pugen a 6.724 milions de pessetes; cosa que significa el 28,9% del total passiu del balanç a la dita data, amb una disminució respecte al saldo de l'exercici anterior, de 7.433 milions de pessetes (el 52,5%). De la quantitat indicada, n'hi ha 4.036 milions de pessetes que tenen venciment a llarg termini i 2.688 milions de pessetes que el tenen a curt termini.

Conceptes	Curt termini	Llarg termini
Préstecs i crèdits	2.602	3.834
<i>Promoció d' habitatges</i>	698	181
<i>Promoció sòl</i>	1.902	3.578
<i>Immobilitzat</i>	2	75
Pòlisses de crèdit	-	202
Interessos meritats	86	-
<b>Total</b>	<b>2.688</b>	<b>4.036</b>

Quadre 16

El deute a 31 de desembre de 1998 per "Préstecs i crèdits", s'eleva a un total de 6.436 milions de pessetes. D'aquest deute, 450 milions de pessetes són préstecs amb

garantia hipotecària i 5.986 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.

Els interessos meritats durant 1998 per la totalitat dels préstecs i crèdits en vigor durant l'exercici, han ascendit a 570 milions de pessetes, dels quals se n'han incorporat 29 al valor de les existències. L'import subsidiat pel MOPTMA s'eleva a 258 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 14 milions de pessetes, corresponent als préstecs per a promocions d'habitatges en fase de construcció (vegeu l'apartat 4.2.9).

El deute a 31 de desembre de 1998 per "Pòlisses de crèdit" inclou el capital disposat d'una pòlissa de crèdit, amb un límit global de 1.800 milions de pessetes. Aquesta pòlissa, signada el 24 de novembre de 1998 per 1.000 milions de pessetes i posteriorment ampliada el 23 de desembre de 1998 per 800 milions de pessetes més, venç el 24 de novembre del 2003. Aquesta pòlissa de crèdit en compte corrent, amb un interès nominal del 3,90%, tindrà per objecte facilitar la liquidesa necessària per a atendre determinats pagaments derivats de l'operació de cessió de cartera de crèdits d'habitatge de promoció pública de la Generalitat Valenciana gestionada per l'Institut (vegeu l'apartat 4.2.11.2).

El concepte "Interessos meritats" correspon als interessos pendents de venciment a 31 de desembre de 1998: 40 milions de pessetes pels préstecs, més 46 milions de pessetes per les pòlisses de crèdit a curt termini. Aquests es troben infravalorats en 9 milions de pessetes per una menor periodificació dels interessos de dos préstecs.

D'altra banda, els interessos meritats de totes les pòlisses de crèdit durant 1998, han pujat a 188 milions de pessetes. El tipus d'interés d'aquests crèdits està entre el 4,87% i el 5,62%.

#### **4.2.11.2 Alienació dels drets integrants del patrimoni de promoció pública de l'habitatge de la Generalitat Valenciana**

El 20 d'octubre de 1998 el Govern Valencià acorda, entre altres extrems, el següent:

- Advocar, atenent l'especial rellevància econòmica de l'operació, l'exercici de les competències que les disposicions addicionals primera, segona i tercera de la Llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, en la redacció donada per la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Presuposts de la

Generalitat Valenciana per a 1994, concedeixen a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, per a l'alienació dels drets de crèdits integrants del patrimoni de promoció pública de l'habitatge de la Generalitat Valenciana, per un import mínim de 12.700 milions de pessetes.

- Acordar l'alienació dels drets de crèdit pel procediment d'adjudicació directa (ja que concórren raons excepcionals de caràcter financer i interès públic que fan desaconsellable el procediment de pública concurrència) a favor de les entitats Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Madrid, Caixa d'Estalvis del Mediterrani, Société Générale, sucursal a Espanya, Commerzbank Aktiengesellschaft, sucursal a Espanya, Dexia Banco Local, S.A. i Banco Bilbao Vizcaya.
- L'import final de l'operació es destinarà, en un 60%, al sanejament de l'estructura financera del IVH i, en un 40%, a incrementar la dotació pressupostària prevista per a la implementació de les actuacions protegibles en matèria d'habitatge que considera el decret 113/1996, de 5 de juny, del Govern Valencià.
- Facultar el conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública i el d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, perquè conjuntament subscriuen contractes i documents precisos per al bon terme l'operació.

Així mateix, mitjançant el decret 174/1998, de 20 d'octubre, es modifica el decret 118/1998, de 29 de juliol, a fi de mantenir, mitjançant el IVH, la gestió i administració del patrimoni de promoció pública de l'habitatge, la titularitat de la qual haja sigut transmesa a tercers. També s'afegeix un nou paràgraf a l'article 4.1 del decret 118/1988, de 29 de juliol, que és el següent: "No s'aplicarà el que disposa el paràgraf anterior als fons obtinguts dels crèdits referits en el paràgraf segon de l'article 1 d'aquest decret, i el IVH deurà lliurar els dits fons a qui corresponga segons el que estableixen els acords vigents aplicables".

Amb data 28 d'octubre de 1998 es subscriu un contracte de cessió de crèdits entre la Generalitat Valenciana, el IVH i diverses entitats bancàries. Atesa la rellevància de l'acord, se'n reproduïxen tot seguit algunes de les clàusules més significatives:

- *El preu inicial s'ha fixat en la quantitat de 13.243 milions de pessetes, i és igual a la suma del preu acordat per a cadascun dels crèdits cedits, és a dir el resultat de calcular el valor present del principal més els interessos de cada crèdit cedit a un tipus de descompte del quatre coma cinquanta-sis per cent (4,56%).*
- *El cedent (la Generalitat Valenciana) es compromet a consignar en els seus pressuposts els recursos necessaris per atendre tots aquells pagaments que estigués obligat a realitzar en virtut d'aquest contracte, tot això d'acord amb la legislació pressupostària aplicable i sense perjudici de les competències de les*

distintes institucions i òrgans de la Generalitat Valenciana en relació amb la tramitació i aprovació pressupostària.

- Els cessionaris concedeixen al cedent una opció de compra sobre la totalitat dels crèdits cedits pendents de venciment, i s'exclou expressament el dret del cedent a exercir la dita opció de compra sobre tan sols una part dels crèdits cedits referits.
- El cedent i el IVH reconeixen el dret que assisteix als cessionaris per a exercitar contra els prestataris que incompliquen les seues obligacions de pagament derivades dels respectius préstecs, totes les accions judicials i extrajudicials que consideren oportunes per al total rescabament dels seus drets de crèdit davant d'ells, els quals han convingut no exercitar-les mentre el IVH acompleisca l'obligació assumida en virtut del paràgraf següent.
- Atenent l'interés social dels habitatges, garatges i locals comercials, l'adquisició dels quals per part dels prestataris origina els crèdits cedits i a fi d'evitar els perjudicis que per al dit interés social resultarien de l'exercici per part dels cessionaris de les accions referides en el paràgraf anterior, IVH, *en nom propi però per compte del cedent, assumeix l'obligació d'abonar als cessionaris l'import de les quotes impagades dels préstecs impagats*. A tal efecte, en cada data mensual, abans de les deu hores (10:00) del matí (hora de Madrid), IVH transferirà al compte dels cessionaris l'import corresponent a les quotes impagades vençudes des de la data mensual precedent.
- Al seu torn, IVH tindrà dret a percebre en cada data mensual les quantitats abonades pels prestataris i recaptades pel gestor o, si s'escau, pel gestor delegat, corresponents a les quotes impagades, l'import de les quals hagués transferit IVH al compte dels cessionaris en compliment de l'obligació assumida en virtut del paràgraf anterior, renunciant IVH a canvi d'aquest dret a qualsevol quantitat que pogués reclamar el cedent i/o dels concessionaris per raó del seu compliment.
- A fi d'assegurar el compliment per part del IVH de les seues obligacions assumides en aquesta estipulació, el IVH s'obliga: (i) a obtenir i mantenir en vigor durant tota la vigència d'aquest contracte un crèdit en compte corrent d'un banc de primera fila, disponible exclusivament per a atendre el compliment de les obligacions de pagament assumides pel IVH davant els cessionaris en virtut de la present estipulació; (ii) a remetre a l'agent, dins dels primers trenta (30) dies naturals següents a la data de cessió, la documentació acreditativa del compliment de l'obligació establerta en el numeral (i) precedent i (iii) per adoptar les mesures necessàries a fi que el dia trenta (30) de juny de cada any en què estiga vigent el present contracte, l'import disponible a càrrec del crèdit en el compte corrent esmentat siga igual o superior a tres-cents (300) milions de pessetes i trametre anualment a l'agent certificació acreditativa del dit extrem.

- Atesa la naturalesa i de la composició de l'accionariat del IVH, el cedent s'obliga davant els cessionaris a adoptar les mesures escaients per a facilitar a aquell el compliment de l'obligació assumida. Al mateix temps, els cessionaris concedeixen al cedent una opció de compra sobre acadascun dels préstecs que tinguen una o més quotes impagades.
- Per tant, el cedent podrà adquirir dels cessionaris en qualsevol data mensual, qualsevol dels préstecs impagats existents en la data mensual de què es tracte, mitjançant el pagament d'una quantitat igual al valor present de l'import de cada una de les quotes de tals préstecs, el venciment dels quals haja de tenir lloc amb posterioritat a aquella data mensual, calculat a un tipus d'interés igual al quatre coma cinquanta-sis per cent.
- Els cessionaris podran declarar resolt aquest contracte si:
  - (i) El cedent incompleix qualsevol de les obligacions assumides per ell en virtut del present contracte i dit incompliment no és esmenat en el termini de set (7) dies hàbils comptadors des de la data en què el cedent haja rebut de l'agent la comunicació del dit incompliment; o
  - (ii) IVH incompleix qualsevol de les seues obligacions assumides en virtut d'aquest contracte i el dit incompliment no és esmenat en el termini de set (7) dies hàbils comptadors des de la data en què el cedent haja rebut de l'agent la comunicació del dit incompliment; o
  - (iii) El IVH es disolgués o perdés la seua condició d'empresa pública de la Generalitat Valenciana, tret que les obligacions del IVH derivades d'aquest contracte fossen expressament i vàlida assumides per una entitat de dret públic o una empresa pública dependents de la Generalitat Valenciana.
  - (iv) Qualsevol circumstància que permeta als cessionaris cessar el gestor.

Per tant de tot això es dedueix que el IVH:

- Malgrat haver-se alienat els drets, derivats del patrimoni d'habitatges de promoció pública, ha de seguir gestionant el seu cobrament.
- Està obligat a abonar als cessionaris per compte del cedent les quotes impagades, sense perjudici que li siguen reintegrades per la Generalitat Valenciana, cosa que comporta que els cesionaris (les entitats bancàries) no assumeixen cap risc.
- Ha de mantenir un crèdit de compte corrent per fer front a l'incompliment de les obligacions assumides pel IVH davant dels cessionaris, sent una operació financera anàloga al descompte bancari d'efectes.



#### 4.2.12 Deutes amb empreses del grup

En el quadre 17 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	1.672
Generalitat Valenciana, cobraments de patrimoni	169
Generalitat Valenciana, subvencions per reintegrar	6
Conveni RIVA, liquidació provisional	209
<b>Total</b>	<b>2.056</b>

Quadre 17

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.

El compte "Conveni RIVA, liquidació provisional", ens mostra el que el IVH deu a l'oficina RIVA per la diferència entre el cost real i el facturat per l'Institut per assistència tècnica (vegeu l'apartat 4.4.5).

#### 4.2.13 Creditors comercials

En el quadre 18 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	2.656
<i>Per convenis de gestió i promoció pròpia</i>	2.318
<i>Creditors diversos</i>	338
Avançaments rebuts	207
<b>Total</b>	<b>2.863</b>

Quadre 18

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 397 milions de pessetes.

El compte "Avançaments rebuts", l'Institut ha inclòs un compte "G.V. convenis liquidats pendents de saldar", que puja a 95 milions de pessetes i reflecteix el resultat de la liquidació de 19 convenis de gestió del IVH amb la COPUT. Aquest compte hauria de reclassificar-se i incloure'l en l'epígraf "Deutes amb empreses del grup" (apartat 4.2.12). La resta, 112 milions de pessetes, 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 1998.

#### 4.2.14 D'altres deutes no comercials

En el quadre 19 es mostren els conceptes que integren aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1998:

Conceptes	Milions de pessetas
Administracions públiques	58
D'altres deutes	18
Fiances i dipòsits a curt termini	531
<b>Total</b>	<b>607</b>

Quadre 19

El saldo del concepte d'"Administracions públiques" està compost fonamentalment per les liquidacions de l'últim període de 1998 corresponents al IRPF, a l'IVA i a la Seguretat Social, ingressades en gener de 1999.

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

#### 4.2.15 Provisions per a operacions de tràfic

En el quadre 20 es mostra el seu moviment durant l'exercici de 1998, el milions de pessetes:

Conceptes	Saldos 31-12-97	Augments	Disminució	Saldos 31-12-98
Provisions per a promocions acabades	129	-	(60)	69
Provisions per a altres promocions	268	14	(250)	32
<b>Total</b>	<b>397</b>	<b>14</b>	<b>(310)</b>	<b>101</b>

Quadre 20

A 31 de desembre de 1998 s'han dotat 14 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>
Santa Elena, 3	5
Santa Elena, 1	9
<b>Total</b>	<b>14</b>

Quadre 21

Les dotacions s'han efectuat en funció dels resultats comptables per costos a partir dels estudis de viabilitat que el departament de promoció realitza a la fi de l'exercici de cada promoció en curs.

La disminució en el concepte "Provisions per altres promocions" correspon a la seua aplicació en el minvament de les existències (vegeu l'apartat 4.2.4.2 a) de les promocions del sòl següent:

<b>Promocions</b>	<b>Milions de pessetes</b>
Sant Vicent del Raspeig I.G.S.	81
R-5 PAU fase III	169
<b>Total</b>	<b>250</b>

Quadre 22

#### **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 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, en milions de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Reducció d'existències	-	359	Import net xifra negocis	736	2.882
Aprovisionaments	1.115	1.797	Treb. efect. empresa per al seu immob.	389	-
Transferències d'immob. a existències	92	273	D'altres ingressos d'explotació	20	-
Despeses de personal	816	780	Ingressos per a distrib. en diversos exers. transferits al resultat de l'exercici	137	242
Dotació amortització immob.	61	61			
Variació provisions de tràfic	(303)	242		37	247
D'altres despeses d'explotació	410	366			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>872</b>	<b>507</b>
Despeses financeres i assimilades	814	1.227	Ingressos d'altres valors negociables	75	159
			D'altres interessos i ingr. assimilats	67	50
			Subsidis per préstecs qualificats	244	403
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>428</b>	<b>615</b>
<b>Benef. activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>1.300</b>	<b>1.122</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1	7	Beneficis alienació immobilitzat	1	2
Despeses extraordinàries	34	2	Ingressos extraordinaris	1	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	284	9	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	114	19
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>203</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>1.503</b>	<b>1.119</b>

Quadre 23

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

##### 4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 24 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.115 milions de pessetes i que representa un 33,6% de les despeses de l'Institut.

<b>Aprovisionaments</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació %</b>
Consum d'edificis adquirits	53	(100)	153,0%
Consum de matèries primes	339	1.468	(76,9%)
Certificacions d'obra	723	429	68,5%
<b>Total</b>	<b>1.115</b>	<b>1.797</b>	<b>(38,0%)</b>

Quadre 24

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El consum d'edificis adquirits s'obté de la variació en existències dels edificis per rehabilitar. El

consum de matèries primes s'obté sumant a la compra de terrenys i solars, 466 milions de pessetes, la variació negativa de matèries primes, que puja a 127 milions de pessetes.

L'augment de les existències de les promocions en curs i dels productes acabats, 389 milions de pessetes, figura en l'epígraf corresponent dels ingressos del compte de pèrdues i beneficis (vegeu quadre 23).

#### 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, puix que en constitueix el 24,6% del total (el 15,2% en 1997).

<b>Despeses de personal</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	619	590	4,9%
Indemnitzacions	3	7	(57,1%)
D'altres despeses socials	6	2	200,0%
Càrregues socials	188	181	3,9%
<b>Total</b>	<b>816</b>	<b>780</b>	<b>4,6%</b>

Quadre 25

L'epígraf de "Sous i salaris" ha experimentat un augment del 4,9% respecte a l'exercici de 1997, fonamentalment per les raons següents:

- La plantilla mitjana s'ha incrementat en una persona.
- L'increment salarial ha sigut del 2,1% segons la LPGV98.
- La reclassificació de set 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>1998</b>	<b>1997</b>	
Direcció i comandament	60	58	3,4%
Oficials i administratius	122	122	-
Auxiliars i d'altres	4	5	(20,0%)
<b>Total</b>	<b>186</b>	<b>185</b>	<b>0,5%</b>

Quadre 26

A 31 de desembre de 1998 la plantilla de l'Institut era d'un contracte d'alta direcció, 179 contractats fixos i 6 contractats temporals.

D'altra banda, s'han reclassificat 7 persones en la seua categoria professional amb efectes a partir de juliol de 1998. Quant aquesta qüestió no consta l'informe a què es refereix l'apartat 2 de l'article 28 de la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998.

#### 4.4.3 Variació de provisions de tràfic

El desglossament d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 1998, és el següent:

Compte	Milions de pessetes
Dotació a la provisió en promocions (vegeu apartat 4.2.15)	14
Aplicació provisions d'altres operacions de tràfic (vegeu quadre 20)	(310)
Variació provisió crèdits incobrables	(7)
<b>Total</b>	<b>(303)</b>

Quadre 27

#### 4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 12,3% de l'import total de despeses de l'exercici de 1998. La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	1998	1997	Variació
Serveis exteriors			
Arrendaments	2	1	100,0%
Reparació i conservació	8	9	(11,1%)
Serveis professionals independ.	103	154	(33,1%)
Primes d'assegurances	3	7	(57,1%)
Serveis bancaris	14	13	7,7%
Publicitat i propaganda	6	1	500,0%
Subministraments	16	19	(15,8%)
D'altres serveis	155	125	24,0%
Tributs	103	37	178,4%
<b>Total</b>	<b>410</b>	<b>366</b>	<b>12,0%</b>

Quadre 28

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra, que representa el 22,1% de l'import d'aquest epígraf, i n'ha comprovat l'adequat suport i comptabilització.

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

Aquest epígraf recull les despeses d'altres exercicis imputades a aquest exercici. S'hi han inclòs 209 milions de pessetes, un 73,6%, que corresponen a la diferència entre el cost real i el facturat per l'Institut a l'oficina RIVA, en funció del conveni per assistència tècnica. Aquest compte està sobrevalorat en 37 milions de pessetes que corresponen a menys ingressos per prestació de serveis d'aquest exercici de 1998 (vegeu l'apartat 4.4.6.b).

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

El quadre 29 mostra la xifra de negocis que s'eleva a 736 milions de pessetes en l'exercici de 1998 i constitueix el 40,4% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

<b>Xifra de negocis</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Vendes	413	2.508	(83,5%)
Prestació de serveis	323	374	(13,6%)
<b>Total</b>	<b>736</b>	<b>2.882</b>	<b>(74,5%)</b>

Quadre 29

##### a) Vendes

La xifra de vendes, que puja a 413 milions de pessetes, correspon a:

<b>Compte</b>	<b>1998</b>
Vendes de solars	1
Venda d'habitatges	383
Ingressos per unes altres execucions d'obra	33
Devolució de vendes	(4)
<b>Total</b>	<b>413</b>

Quadre 30

Aquesta xifra de vendes representa el 56,1% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 1998, i és el cinqué 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 23,5% 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	D'altres ingressos	Cost vendes	Resultat
RE-08/92 40 viv. S. Miguel de las Salinas	24	4	(22)	6
RE-01/92 192 viv. Alaquàs	39	3	(19)	23
RE-02/92 32 viv. Ibi	8	-	(5)	3
RE-15/92 24 viv. Biar	165	15	(188)	(8)
RE-05/93 243 viv. Alacant	126	12	(113)	25
D'altres promocions	21	4	(15)	10
<b>Total</b>	<b>383</b>	<b>38</b>	<b>(362)</b>	<b>59</b>

Quadre 31

A 31 de desembre de 1998 hi ha 32 promocions del programa d'habitatges acabades, 28 de les quals estan venudes al 100%.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabats és del 98,1%.

#### b) Prestació de serveis

En el quadre 32 es mostra el desglossament dels ingressos per aquests conceptes, en milions de pessetes, que constitueixen el 43,9% de la xifra de negocis de l'exercici de 1998.

Conceptes	1998	1997	Variació
Ingressos per gestió d'obres	69	100	(31,0%)
Ingressos per assistència tècnica	249	259	(3,9%)
D'altres prestacions de serveis	5	15	(66,7%)
<b>Total</b>	<b>323</b>	<b>374</b>	<b>(13,6%)</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 1.723 milions de pessetes en 1998.

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. Aquest compte es troba sobrevalorat en 37 milions de pessetes per un excés de despeses sobre ingressos que corresponen a l'exercici de 1998 (vegeu l'apartat 4.4.5).

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

Els ingressos que componen aquest epígraf pugen a 137 milions de pessetes i constitueixen el 7,5% del total en 1998. El seu component més significatiu, que s'eleva a 124 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 1998 han suposat un import de 531 milions de pessetes.

#### **4.4.8 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 37 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9).

#### **4.4.9 Ingressos i beneficis d'altres exercicis**

Aquest epígraf recull els ingressos i beneficis d'altres ingressos imputats a aquest exercici. S'han inclòs 78 milions de pessetes corresponents a devolucions de certificacions d'obres o altres despeses d'exercicis anteriors.

## **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 subjecte. 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 quatre anys.

## **6. FETS POSTERIORIS**

El Govern Valencià, en la reunió del dia 23 de març de 1999, va adoptar l'acord d'ampliar l'objecte social del IVH. En especial podrà, prèvia autorització del Govern Valencià, subscriure convenis a l'empara del que disposa l'article 5 de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, per a facilitar el finançament i la construcció d'infraestructures públiques de titularitat de la Generalitat Valenciana, de manera especial respecte a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per a la construcció de nous centres docents públics per a l'aplicació del sistema educatiu, així com per a l'adequació amb l'ampliació dels existents a la normativa vigent, i respecte a la COPUT i d'altres conselleries de la Generalitat Valenciana, per a l'execució d'obres que abasten l'objecte social de l'Institut".

## **7. RECOMANACIONS**

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar la recomanació que assenyalem tot seguit:

- a) Es reitera la recomanació ja posada de manifest en l'informe de 1997:

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, S.A. o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, 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 GSA, S.A. el 30 de març de 1999 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 25 juny de 1999. 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 GSA, S.A. de l'exercici de 1998, 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 1998, i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 1998, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de la Societat 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 1998.

## **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 GSA, S.A. del principi de la legalitat en la gestió dels fons públics durant l'exercici de 1998. 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 en funció de les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les empreses públiques han de retre.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre el finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl destinat preferentment a habitatges de protecció oficial.
- Acord de 16 de març de 1992 del Govern Valencià pel qual s'autoritza l'Institu Valencià de l'Habitatge, S.A. per a la constitució d'una societat d'economia mixta anomenada Gestió del Sòl d'Alacant, S.A., (GSA, S.A.).
- Escriptura de constitució de l'entitat mercantil Gestió del Sòl d'Alacant, S.A., de data 8 de maig de 1992.
- 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".
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

## **2.2 Conclusió general**

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



### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

L'objecte principal de GSA, S.A. que es va constituir en maig de 1992, és l'adquisició de terrenys de l'àrea denominada PAU-2 d'Alacant, la redacció dels instruments de plantejament i projectes tècnics necessaris i la urbanització dels dits terrenys a fi d'alienar les parcel·les resultants amb destinació preferent a la construcció d'habitatges de protecció oficial.

La Societat està participada en un 51% de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA) i el restant 49% pertany a PARTISA (40%) i CLEOP (9%).

En data 12 de març de 1997, la Junta General Universal va acordar per unanimitat autoritzar l'alienació per CLEOP de 800 accions, pel preu mínim de 220.000 pessetes per acció, de GSA, S.A. a favor de la immobiliària "Metropolitana Vasco Central, S.A." (METROVACESA).

El 22 d'abril de 1998 METROVACESA ven a "Participaciones Industriales y de Servicios, S.A. (PARTISA)", la totalitat de les accions, 800 accions, passant PARTISA a tenir el 40% del capital de GSA, S.A.

#### **3.2 Activitat desenvolupada**

Una vegada aprovat definitivament el PAU-2 i el pla parcial núm. 1 en l'any 1994, el Projecte d'Urbanització del pla parcial núm. 1 va ser presentat en data 17 de març de 1995 i 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 núm. 1 va ser aprovat definitivament per la Comissió Territorial d'Urbanisme de la COPUT en la seua reunió del 26 de novembre de 1996 i va ser notificat a GSA, S.A. el dia 14 de gener de 1997.

Durant l'exercici de 1997 es va decidir elaborar un projecte de reparcel·lació voluntària en el qual s'aporten les parcel·les primitives i s'adjudiquen les parcel·les resultants segons el pla parcial amb les seues càrregues d'urbanització, cedint ja a l'Ajuntament els terrenys de les cessions (viaris, zones verdes, etc.) lliures de càrregues. Aquest projecte es va elevar a públic davant el notari el 23 de maig de 1997 i es va aprovar pel ple de l'Ajuntament d'Alacant el dia 13 de juny de 1997.

En data 4 de novembre de 1998 el Consell d'Administració adjudica l'execució de les obres d'urbanització, i el 29 de desembre de 1998 es signa el contracte d'execució de les obres d'urbanització, fixant com a data del contracte d'inici de les obres el dia 11 de gener de 1999.

Durant l'exercici de 1998, la Societat no ha iniciat les seues activitats centrades en la urbanització i preparació del sòl contingut en el programa d'actuació urbanística núm. 2 del Pla General d'Ordenació Urbana de la ciutat d'Alacant, encara que ha adjudicat les obres d'urbanització. És intenció de la Direcció de la Societat, iniciar les activitats de manera efectiva durant l'exercici de 1999, alineant mitjançant concurs les parcel·les resultants del projecte.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç del GSA, S.A. al tancament de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	723	813	(11,1%)
<i>Despeses d'establiment</i>	163	250	(34,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	420	423	(0,7%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	140	140	--
Actiu circulant	1.621.068	2.383.866	(32,0%)
<i>Existències</i>	1.049.974	1.014.107	3,5%
<i>Deutors</i>	20.182	37.219	(45,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	548.035	1.302.296	(58,0%)
<i>Tresoreria</i>	2.877	30.244	(90,5%)
<b>Total actiu</b>	<b>1.621.791</b>	<b>2.384.679</b>	<b>(32,0%)</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	196.978	236.804	(16,8%)
<i>Capital subscrit</i>	200.000	200.000	-
<i>Reserves</i>	54.344	54.344	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(17.540)	--	-
Pèrdues i beneficis	(39.826)	(17.540)	127,0%
Ingressos per distribuir en diversos exerc.	68.131	68.131	-
Creditors a llarg termini	666.667	1.333.333	(50,0%)
Creditors a curt termini	690.015	746.411	(7,6%)
<b>Total passiu</b>	<b>1.621.791</b>	<b>2.384.679</b>	<b>(32,0%)</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 Existències

A 31 de desembre de 1998, el saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.049.974 milers de pessetes, representa el 64,7% del total actiu del balanç. La seua composició i moviment durant 1998 es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Conceptes	Saldos	Augments	Saldos
	31-12-97		31-12-98
Terrenys	842.390	35.191	877.581
Promocions en curs	171.717	676	172.393
<b>TOTAL</b>	<b>1.014.107</b>	<b>35.867</b>	<b>1.049.974</b>

Quadre 2

Els augments d'existències corresponen principalment al compte "Terrenys", un 98,1%. Aquest compte recull el valor de la compra de terrenys segons el projecte de reparcel·lació per a la urbanització i preparació del sòl contingut en el Programa d'Actuació Urbanística núm. 2 del Pla General d'Ordenació Urbana de la ciutat d'Alacant. L'increment correspon al pagament de les dues expropiacions que el Jurat Provincial d'Expropiació el 2 de juliol de 1998 va fixar el seu preu just.

El compte "Promocions en curs", recull els honoraris de redacció del PAU-2 i primer pla parcial, redacció del projecte d'expropiació, informes tècnics, control de qualitat, etc.

D'altra banda, amb data 4 de novembre de 1998 es va adjudicar mitjançant concurs l'execució de les obres del projecte d'urbanització del pla parcial num. 1 del PAU-2 d'Alacant, per un import de 716.294 milers de pessetes (IVA exclòs).

#### 4.2.2 Deutors

En el quadre 3 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, que puja a 20.182 milers de pessetes. Està format pels conceptes següents:

Conceptes	Milers de pessetes
MOPTMA, subsidi i préstec	1.831
Administracions públiques	18.351
<b>TOTAL</b>	<b>20.182</b>

Quadre 3

El compte "Administracions públiques" es compon del saldo deutor de l'IVA que puja a 7.947 milers de pessetes i 10.404 milers de pessetes per les retencions i pagaments a compte de l'impost de societats.

### 4.2.3 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, és la següent:

Comptes	Milers de pessetes
Valors de renda fixa	548.000
Interessos de valors de renda fixa	35
<b>TOTAL</b>	<b>548.035</b>

Quadre 4

El compte de "Valors de renda fixa", amb un import de 548.000 milers de pessetes, recull la inversió en obligacions de l'Estat amb els fons no utilitzats del préstec qualificat de 2.000 milions de pessetes concedit per a l'adquisició i urbanització del sòl del PAU-2, el venciment del qual és el 7 de gener de 1999.

El compte "Interessos de valors de renda fixa" presenta la periodificació dels interessos meritats a 31 de desembre de 1998, amb venciment en l'exercici de 1999.

### 4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, la tresoreria puja a 2.877 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 d'aquest epígraf durant 1998 és el següent en milers de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-97	Aplicació resultats 1997	Augments	Saldos 31-12-98
Capital	200.000	-	-	200.000
Reserva legal	8.336	-	-	8.336
Reserva voluntària	46.008	-	-	46.008
Resultat exercicis anteriors	-	(17.540)	-	(17.540)
Pèrdues i beneficis	(17.540)	17.540	(39.826)	(39.826)
<b>TOTAL</b>	<b>236.804</b>	<b>-</b>	<b>(39.826)</b>	<b>196.978</b>

Quadre 5

A 31 de desembre de 1998, el capital social de GSA, S.A. totalment desemborsat puja a 200 milions de pessetes, dividit en 2.000 accions de 100.000 pessetes de valor nominal cadascuna, i està subscrit per l'IVHSA (51%), PARTISA ("Participaciones Industriales y Servicios") (40%) i CLEOP, S.A. (9%). Les accions són de dues classes: A, subscrites per l'IVHSA, que incorporen un dret d'adquisició preferent en el cas de transmissió de les accions, i B, subscrites per PARTISA i CLEOP, S.A.

#### 4.2.6 Creditors a llarg termini

El saldo a 31 de desembre de 1998 d'aquest epígraf, xifrat en 666.667 milers de pessetes, correspon a l'import amb venciment a llarg termini concedit i disposat del préstec qualificat formalitzat amb Bancaixa el 22 de setembre de 1994 de 2.000 milions de pessetes, garantit amb l'aval de l'IVHSA i CLEOP, S.A. Aquest préstec s'acull als beneficis establerts en el reial decret 1.668/1991, de 15 de novembre, sobre el finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl destinat preferentment a habitatges de protecció oficial, i està subsidiat pel Ministeri d'Obres Públiques, Transport i Medi Ambient (MOPTMA). La resta, 666.666 milers de pessetes està comptabilitzat en l'epígraf "Creditors a curt termini" (Vegeu l'apartat 4.2.7).

El termini d'amortització és de 6 anys i el tipus d'interés nominal anual és del 9,5%. Els interessos meritats per aquest préstec durant l'exercici de 1998 han pujat a 172.649 milers de pessetes, no havent-se activat, ja que la Societat no ha iniciat les seues activitats (vegeu l'apartat 4.4.4).

Els interessos subsidiaris pel MOPTMA durant l'exercici pugen a 101.254 milers de pessetes, que no han sigut activats, per la qual cosa s'han imputat a ingressos de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.4)

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

En el quadre 6 el desglossament d'aquest epígraf que és el següent:

Conceptes	Milers de pessetes
Préstecs (vegeu l'apartat 4.2.6)	666.666
Administracions Públiques	647
Interessos entitats de crèdit	3.123
Avançaments clientes	19.838
D'altres	(259)
<b>TOTAL</b>	<b>690.015</b>

Quadre 6

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Consums d'explotació	(676)	(1.408)			
Despeses de personal	9.260	9.229			
Dotacions amortització immobilitz.	229	729			
D'altres despeses d'explotació	3.468	4.065			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>12.281</b>	<b>12.615</b>
Despeses financ. i desp. assimilades	172.649	190.005	Ingressos financers	145.104	185.041
<b>Resultats financers positius</b>	-	-	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>27.545</b>	<b>4.964</b>
Benef. activitats ordinàries	-	-	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>39.826</b>	<b>17.579</b>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	3	Ingressos i benef. d'altres exercicis	-	42
<b>Resultats extraord. positius</b>	-	<b>39</b>	<b>Resultats extraord. negatius</b>	-	-
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	-	-	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>39.826</b>	<b>17.540</b>
Impost sobre societats	-	-			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	-	-	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>39.826</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, 35.867 milers de pessetes, i la compra de terrenys i despeses incorporades a promocions en curs que pugen a 35.191 milers de pessetes.

#### 4.4.2 Despeses de personal

La plantilla de la Societat durant l'exercici de 1998 és d'una persona, el gerent.

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

El detall d'aquest epígraf en els exercicis de 1997 i 1998 és el següent en milers de pessetes:

<b>D'altres despeses d'explotació</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Arrendaments i cànons	919	919
Reparacions i conservació	50	0
Serveis professionals independents	969	371
Subministraments	145	143
Assegurances	14	14
Publicitat i propaganda	505	13
D'altres tributs	211	1.267
D'altres serveis	655	1.338
<b>TOTAL</b>	<b>3.468</b>	<b>4.065</b>

Quadre 8

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

Les despeses financeres corresponen als interessos meritats pel préstec de 2.000 milions de pessetes que han pujat a 172.649 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6)

Els ingressos financers corresponen a interessos a favor meritats en comptes corrents bancaris i valors de renda fixa per un import de 43.850 milers de pessetes, i els interessos subsidiaris pel MOPTMA no activats, que pugen a 101.254 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.6).



## **5. SITUACIÓ FISCAL**

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha mostrat que la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què es troba subjecta. No obstant això, cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció.

## **6. RECOMANACIONS**

Atesa l'escassa activitat realitzada en l'exercici de 1998, no s'hi efectua cap recomanació addicional.

**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 1998, 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 1999 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 29 de juny de 1999. Tret de l'advertiment que s'esmenta en l'apartat 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 No hem pogut verificar el registre comptable de 14.092 milers de pessetes en concepte de subvencions d'explotació, tal com s'indica en l'apartat 4.4.5.
- 1.3 Els saldos de "Deutes amb entitats de crèdit" i "Deutors" es troben infravalorats en 484.454 milers de pessetes com a conseqüència de les operacions de comerç exterior que s'assenyalen en els apartats 4.2.4 i 4.2.9.
- 1.4 L'IVEX hauria d'haver registrat com a ingressos de l'exercici 22.297 milers de pessetes i com a ingressos d'exercicis anteriors 17.363 milers de pessetes, a càrrec a "Deutors" pels serveis no facturats en 1998 i 1997, respectivament, que es comentem en l'apartat 4.2.4.
- 1.5 Tret dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no hagués existit la limitació a l'abast descrita en 1.2, i de les excepcions descrites en 1.3 i 1.4, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1998, 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 1998 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 1998 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 activitat 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 1998.

## **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 1998. 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 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

### **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 l'informe favorable previst en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 i per allò que s'ha assenyalat en aquest informe relacionat amb els procediments de contractació.

D'altra banda, en l'apartat 4.4.5 s'indica la relació entre el contracte programa i les subvencions d'exploració obtingudes per a la seua execució. 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 Promocions de la Comunitat Valenciana, S.A. (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, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana (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 PROCOVA, substituint-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX).

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1998**

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 1998 i incloses en el seu informe de gestió. Aquestes activitats s'han desenvolupat per mitjà de l'oficina central a València i de la xarxa exterior, integrada a 31 de desembre de 1998 per nou oficines: Tòquio, Los Àngeles, Hong Kong, Moscou, Nova York, Casablanca, Buenos Aires, Pequín i Shanghai. En 1998 s'ha tancat l'oficina de Düsseldorf.

- a) Promoció exterior de "Comunitat Valenciana" mitjançant la realització de les activitats següents:
- Celebració de grans esdeveniments de promoció com ara: Expoconsum a Tòquio; exposició de ceràmica decorativa a Mie; fira-exposició a Moscou; fira "Covering" a Orlando i promoció de productes valencians a Shanghai.
  - Organització de missions institucionals i comercials amb la participació de diverses empreses de la Comunitat Valenciana en distints països com Nicaragua, Cuba, Brasil, Xile, Argentina, Mèxic i Polònia. Les missions en aquests tres últims països van ser organitzades de manera conjunta amb el Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.
  - Missions de Cooperació, com ara la missió de cooperació de l'IMPIVA i dels instituts tecnològics a les ciutats de Montreal i Toronto.
  - Missions inverses de compradors estrangers mitjançant contactes i organització de desplaçaments d'empreses estrangeres perquè assistesquen a diverses fires de la Comunitat Valenciana, així com la

participació agrupada d'empreses de la Comunitat Valenciana en fires estrangeres mitjançant el pavelló de l'IVEX.

- b) Serveis a empreses com són: els plans d'iniciació a l'exportació d'empreses de la Comunitat Valenciana (PIEX) en el marc del conveni amb el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana i els plans d'iniciació a la promoció exterior (PIPE), desenvolupats per mitjà del conveni subscrit amb l'Institut de Comerç Exterior (ICEX), les Cambres de Comerç de la Comunitat Valenciana i el Consell Superior de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació d'Espanya per a la coordinació i posada en marxa del "PIPE 2000" a la Comunitat Valenciana. Així mateix, l'IVEX ha prestat serveis d'intermediari d'exportacions per mitjà de les delegacions en l'exterior; d'assessorament i gestió de projectes d'empreses amb plans d'implantació comercial o industrial en l'exterior; ha desenvolupat programes de finançament i assegurança de les exportacions, i programes de formació exterior mitjançant l'organització de cursos, jornades i beques de formació tant en la seu central com en la seua xarxa exterior.
- c) Atracció d'inversions estrangeres mitjançant la inserció en premsa i en distints mitjans especialitzats de l'estranger dirigits als distints sectors industrials i la participació de l'IVEX en projectes de programes europeus com ara AMPHORA, relatiu a la promoció d'artesanía i ceràmica.



#### 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 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>%</b>
Immobilitzat	80.953	89.239	(9,2)
<i>Despeses d'establiment</i>	850	1.243	(31,6)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	5.302	9.668	(45,1)
<i>Immobilitzacions materials</i>	52.383	58.227	(10,0)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	22.418	20.101	11,5
Actiu circulat	564.408	814.256	(30,6)
<i>Deutors</i>	336.148	569.999	(41,0)
<i>Inversions financeres temporals</i>	8.118	6.796	19,4
<i>Tresoreria</i>	208.949	225.042	(7,1)
<i>Ajuts per periodificació</i>	11.193	12.419	(9,8)
<b>Total actiu</b>	<b>645.361</b>	<b>903.495</b>	<b>(28,5)</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>%</b>
Fons propis	375.405	372.052	0,9
<i>Capital subscrit</i>	421.200	421.200	-
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	-
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(69.857)	(73.419)	(4,8)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	3.353	3.562	(5,8)
Ingressos per distribuir en div. exerc.	10.141	13.336	(23,9)
Creditors a curt termini	259.815	518.107	(49,8)
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	77.401	-	-
<i>Creditors comercials</i>	150.306	117.067	28,3
<i>D'altres deutes no comercials</i>	22.582	387.992	(94,1)
<i>Ajuts periodificació</i>	9.526	13.048	(26,9)
<b>Total passiu</b>	<b>645.361</b>	<b>903.495</b>	<b>(28,5%)</b>

Quadre 1

La xifra del balanç s'ha vist minvada en un 28,5% com a conseqüència, principalment, de la reducció del saldo de "Deutors" en l'actiu, motivada pel cobrament de subvencions durant l'exercici, i d'"Altres deutes no comercials" en el passiu, per l'aplicació a l'exercici de 1998 de la major part del saldo registrat a 31 de desembre de 1997 (apartat 4.4.5).

## **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:

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Saldo 31-12-97</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31-12-98</b>
Despeses d'investigació i desenv. i prop. industrial	32.151	-	-	32.151
Aplicacions informàtiques	6.890	712	(208)	7.394
<b>Total valor cost</b>	<b>39.041</b>	<b>712</b>	<b>(208)</b>	<b>39.545</b>
Amortitzacions	(29.373)	(5.078)	208	(34.243)
<b>Valor net</b>	<b>9.668</b>			<b>5.302</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.

L'immobilitzat immaterial completament amortitzat puja a 31 de desembre de 1998 a 27.992 milers de pessetes.

### **4.2.2 Immobilitzacions materials**

Durant l'exercici de 1998 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf del balanç, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>Immob. materials</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>
Instal·lacions	25.574	2.678	-	28.252
Mobiliari	52.494	7.015	(9.418)	50.091
Equips informàtics	33.875	2.551	(2.710)	33.716
Elements de transport	6.233	3.905	(3.678)	6.460
D'altre immobilitzat	4.207	-	(1.767)	2.440
<b>Total valors de cost</b>	<b>122.383</b>	<b>16.149</b>	<b>(17.573)</b>	<b>120.959</b>
Amortitzacions	(64.156)	(15.430)	11.399	(68.187)
Provisió depreciaió	-	(389)	-	(389)
<b>Valor net</b>	<b>58.227</b>			<b>52.383</b>

Quadre 3

En el compte "Equips informàtics" es troben registrats elements totalment amortitzats per un import de 16.648 milers de pessetes.

Les baixes de l'exercici s'han produït, en gran part, com a conseqüència de la venda dels elements d'immobilitzat ubicats en l'oficina de Düsseldorf, que s'ha tancat. No obstant això no ens consta l'existència d'un acord de l'òrgan competent sobre el tancament de la citada oficina, ni s'ha tingut evidència de l'autorització i l'import estipulat de la venda.

#### 4.2.3 Immobilitzacions financeres

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

<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>
Empreses del grup				
Participacions	25.202	-	-	25.202
Crèdits	74.138	-	(4.070)	70.068
Dipòsits i fiances	20.101	7.856	(5.539)	22.418
<b>Total immob. financeres</b>	<b>119.441</b>	<b>7.856</b>	<b>(9.609)</b>	<b>117.688</b>
Provisió depreciaió valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(74.138)	-	4.070	(70.068)
<b>Total provisions</b>	<b>(99.340)</b>	<b>-</b>	<b>4.070</b>	<b>(95.270)</b>
<b>Total net</b>	<b>20.101</b>			<b>22.418</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 mantinguts amb la dita societat. Durant 1998 s'han registrat baixes per 4.070 milers de pessetes que corresponen a regulació de les diferències negatives de moneda estrangera del crèdit anterior, la provisió de les quals ha sigut, igualment, regularitzada.

El compte "Dipòsits i fiances", per un import de 22.418 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tòquio, València, Los Ángeles i Hong Kong, Casablanca i Buenos Aires.

#### 4.2.4 Deutors

En el quadre següent es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1998:

<b>Deutors</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Clients	117.065
Empreses del grup	3.784
Deutors diversos	260.089
Personal	137
Administracions Públiques	7.387
Provisió clients de cobrament dubtós	(52.314)
<b>Total</b>	<b>336.148</b>

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 73.496 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 43.569 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen, entre altres saldos deutors, 12.249 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç de València, 7.350 milers de pessetes corresponents a la Cambra de Comerç d'Alacant i 4.250 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç de Castelló, per deutes provinents, en gran part,

d'exercicis anteriors. Quant açò es recomana que s'agiliten les gestions oportunes per al cobrament dels citats deutes.

En 1998, s'ha registrat en el compte anterior el cobrament del saldo deutor comptabilitzat a 31 de desembre de 1997 per import de 52.099 milers de pessetes, derivat de les operacions acordades entre la Societat i "Ford España, S.A." (d'ara endavant FORD) mitjançant un contracte subscrit el 7 de juliol de 1995. Com a conseqüència de la modificació del contracte anterior acordada el dia 15 de juliol de 1997, durant 1998 l'IVEX no ha efectuat operacions d'importació i exportació i no ha facturat cap import a la citada empresa.

No obstant això, tal com s'indicava en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1997, a 31 de desembre de 1997, el saldo de deutors es trobava infravalorat en almenys 17.363 milers de pessetes per comissions no facturades en 1997, que no han sigut regularitzats en 1998. Així mateix, durant 1998 s'han originat despeses financeres per 22.297 milers de pessetes que no han sigut facturats a FORD i que haurien d'haver sigut comptabilitzats com a ingressos de l'exercici a càrrec d'aquesta empresa.

Al mateix temps i com a conseqüència de les operacions d'importació i exportació realitzades per la Societat que comentàrem en els informes d'aquesta Sindicatura de Comptes corresponents a l'exercici de 1997 i anteriors, s'han detectat saldos deutors per import de 484.454 milers de pessetes a 31 de desembre de 1998 (533.891 milers de pessetes a 31 de desembre de 1997), per avançaments de comerç exterior que es descriuen en l'apartat 4.2.9.

El detall del compte "Deutors diversos", es recull en el quadre següent:

<b>Deutors diversos</b>	<b>Milers de pessetes</b>
IMPIVA (Apartat 4.4.5. Quadre 20)	195.000
CEH i AP*	6.032
Finançament a l'exportació	18.113
Lliuraments per justificar Prones	19.753
Lliuraments per justificar al personal	3.457
D'altres	17.734
<b>Total</b>	<b>260.089</b>

\* Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública

#### Quadre 6

En 1998, l'IVEX ha obtingut de l'IMPIVA una subvenció per import de 325.000 milers de pessetes a fi de promoure la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana, que ha sigut formalitzada mitjançant el conveni subscrit

l'11 de maig de 1998 i que a 31 de desembre de 1998 es troba pendent de cobrament en 195.000 milers de pessetes. Així mateix, s'han obtingut 40.000 milers de pessetes de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, dels quals se n'han cobrat en l'exercici 33.968 milers de pessetes i l'import restant, 6.032 milers de pessetes, en 1999.

En "Finançament a l'exportació", es recullen 18.113 milers de pessetes per l'avançament concedit a determinades empreses de la Comunitat Valenciana per al finançament de les seues exportacions a Xina, tal com es comenta en l'apartat 4.2.9.

El saldo deutor per "Lliuraments per justificar prones", inclou 12.505 milers de pessetes per fons lliurats al promotor de negocis (prone) a Mèxic. En aquest sentit, l'IVEX hauria d'iniciar gestions oportunes per a reclamar la justificació dels fons, així com regular el seu procediment de lliurament i la seua justificació.

Així mateix, l'IVEX hauria de regular el procediment de concessió d'acomptes al personal per a un adequat control i seguiment dels imports lliurats i de la seua cancel·lació.

D'altra banda, el saldo del compte "Administracions públiques", que puja a 7.387 milers de pessetes, es compon, principalment, de les quotes per compensar de l'IVA.

El saldo de "Provisió clients de cobrament dubtós" que puja a 52.314 milers de pessetes, integra el saldo de "Clients de cobrament dubtós" per 43.569 milers de pessetes, altres provisions sobre saldos d'empreses del grup i deutors diversos que no es troben classificats com a deutors de cobrament dubtós, per un import conjunt de 6.484 milers de pessetes, i 2.261 milers de pessetes que haurien de regularitzar-se.

D'altra banda, prèviament a la comptabilització de la provisió de saldos deutors, l'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels dits saldos, després d'efectuar les gestions necessàries per a la seua recuperació.

La variació de la provisió d'insolvències de l'exercici de 1998, ha pujat a 7.872 milers de pessetes, si bé l'IVEX ha reflectit inadecuadament en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici (Quadre 12) la dotació efectuada en 1998 (9.141 milers de pessetes) sense tenir en compte els ingressos per provisions aplicades.

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

A 31 de desembre de 1998, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

<b>Inversions financeres temporals</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Interessos de crèdits empreses del grup	7.025
Dipòsits i fiances a curt termini	8.118
Provisió per insolvències	(7.025)
<b>Total</b>	<b>8.118</b>

Quadre 7

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, 208.949 milers de pessetes, es desglossa en: 207.807 milers de pessetes dipositats en un total de 22 comptes bancaris i 1.142 milers de pessetes en 6 caixes d'efectiu. L'IVEX té oberts 16 comptes bancaris en moneda estrangera, dels quals 11 corresponen a la xarxa exterior i 4 caixes d'efectiu en moneda estrangera.

Per a un adequat seguiment i control de la tresoreria de la Societat, es recomana que els arqueigs de caixa es supervisen en tots els casos.

La Societat ha d'evitar que es produeixen descoberts en comptes corrents, sobretot quan la situació de la tresoreria fa possible fàcilment traspasar fons d'uns comptes a altres.

#### 4.2.7 Fons propis

El moviment durant 1998 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>Resultats exers. anteriors</b>	<b>Pèrdues i beneficis</b>	<b>Total</b>
<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>
Resultat exercici 1997	-	-	3.562	(3.562)	-
Resultat exercici 1998	-	-	-	3.353	3.353
<b>Saldos a 31-12-98</b>	<b>421.200</b>	<b>20.709</b>	<b>(69.857)</b>	<b>3.353</b>	<b>375.405</b>

Quadre 8

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, Indús. i Navegació de València	100	10.000	2,4%
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació de Castelló	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació d'Alacant	49	4.900	1,1%
Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi	2	200	0,1%
Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela	2	200	0,1%
<b>Total</b>	<b>4.212</b>	<b>421.200</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 9

#### 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>Comptes</b>	<b>Saldos 31-12-97</b>	<b>Addicions</b>	<b>Imputat a resultats</b>	<b>Saldos 31-12-98</b>
Subvencions de capital	7.338	-	(4.211)	3.127
Diferència de canvi positiva	5.998	6.514	(5.498)	7.014
<b>Total</b>	<b>13.336</b>			<b>10.141</b>

Quadre 10

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

Les diferències positives de canvi en moneda estrangera s'han originat, bàsicament, per les fiances dipositades pel lloguer de les oficines de Tòquio i Los Ángeles (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 1998, és la següent:



<b>Creditors a curt termini</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Deutes amb entitats de crèdit	77.401
Creditors comercials	150.306
D'altres deutes no comercials	22.582
Ajusts per periodificació	9.526
<b>Total</b>	<b>259.815</b>

Quadre 11

El saldo del compte "Deutes amb entitats de crèdit" integra 18.113 milers de pessetes pel crèdit documentari contractat amb una entitat financera per a avançar a un conjunt d'empreses valencianes el cobrament de determinades exportacions efectuades a Shanghai, i 26.361 milers de pessetes en concepte de descobert en un compte corrent obert en la mateixa entitat. Així mateix, aquest saldo inclou 32.927 milers de pessetes per l'import disposat en una pòlissa de crèdit contractada amb una altra entitat financera amb un límit de 300.000 milers de pessetes i venciment 19 de gener de 1999. La contractació del crèdit anterior hauria d'haver sigut informada per l'Institut Valencià de Finances.

Com a resultat de la confirmació de saldos per part d'una entitat bancària, s'ha posat de manifest que el risc comercial imputat a l'IVEX per avançaments de comerç exterior derivats d'operacions d'importació i exportació era de 484.454 milers de pessetes, a 31 de desembre de 1998, i no ha sigut registrat comptablement. A 31 de desembre de 1997 pujava a 533.891 milers de pessetes.

La Memòria hauria d'informar de forma detallada del moviment i del saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1998.

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes, 51.130 milers de pessetes per un import pendent de pagament al Consell de Cambres, pels convenis de col·laboració subscrits amb aquest Consell de Cambres, per al desenvolupament de les activitats previstes en els plans PIPE (1996 i 1997) i PIEX (1997 i 1998).

A 31 de desembre de 1998, es troba pendent d'execució part del conveni PIPE per als exercicis de 1996 i 1997 per 14.912 milers de pessetes, la totalitat del conveni PIPE-1998 per 40.050 milers de pessetes i part del conveni PIEX per a 1998 per 72.800 milers de pessetes. Aquests compromisos haurien d'haver sigut recollits en la Memòria de la Societat.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Aprovisionaments	-	399.147	Import net de la xifra de negocis	40.776	411.558
Despeses de personal	398.154	369.479	D'altres ingressos d'explotació	2.263.460	1.172.280
Dotació amortització immobilitzat	20.901	24.621			
Variació de provisions de tràfec	9.141	(3.659)			
D'altres despeses d'explotació	1.854.981	760.753			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>21.059</b>	<b>33.497</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despeses financeres i assimilades	28.252	25.702	Ingressos financers i assimilats	4.520	7.767
Diferències negatives de canvi	4.774	1.135	Diferències positives de canvi	1.734	1.193
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>26.772</b>	<b>17.877</b>
Variació prov. in. imma. cartera control	389	-	Subvencions de capital transf. a resultats	4.211	10.614
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	2.081	249	Ingressos extraordinaris	4	1.734
Despeses extraordinàries	319	366	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	13.693	1.746
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.973	25.537			
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>9.146</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>12.058</b>
<b>Benefici abans d'imposts</b>	<b>3.433</b>	<b>3.562</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Impost sobre societats	80	-			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>3.353</b>	<b>3.562</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Quadre 12

El resultat de l'exercici, que ha pujat a 3.353 milers de pessetes, s'ha vist reduït apenes un 5,9% respecte de l'exercici anterior. La xifra d'aprovisionaments s'ha reduït en un 100% i la de l'import net de la xifra de negocis en un 90,1%, en no haver-se efectuat operacions d'importació i exportació en 1998. Així mateix, cal destacar els increments haguts en d'altres despeses i d'altres ingressos d'explotació en un 143,8% i un 93,1%, respectivament.

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

##### **4.4.1 Despeses de personal**

El saldo d'aquest epígraf representa un 17,2% del total de despeses de l'exercici de 1998 (un 23,5% en 1997), sent la seua composició i variació interanual la següent en milers de pessetes:

<b>Despeses de personal</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Sous i salaris	326.995	289.323	13,0%
Sous i salaris becaris	26.963	38.622	(30,2%)
Seguretat Social empresa	38.384	36.384	5,5%
Indemnitzacions	-	344	-
Dietes	471	563	(16,3%)
D'altres despeses socials	5.341	4.243	25,9%
<b>Total</b>	<b>398.154</b>	<b>369.479</b>	<b>7,8%</b>

Quadre 13

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, el detall comparat amb l'exercici anterior de les quals, es reflecteix en el quadre següent:

<b>Personal</b>	<b>Retribucions (milers de pessetes)</b>			<b>Nombre de treballadors a 31-12</b>		
	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>%</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>%</b>
Oficina central	127.392	111.929	13,8	27	24	12,5
Xarxa exterior	199.603	177.394	12,5	26	29	(10,3)
<b>Total</b>	<b>326.995</b>	<b>289.323</b>	<b>13,0</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>-</b>

Quadre 14

Les retribucions del personal s'han vist incrementades en un 13,0% com a conseqüència de determinades reclassificacions en llocs de treball de l'oficina central aprovades pel Consell d'Administració el 16 de desembre de 1997, i dels augments en algunes retribucions del personal en l'exterior, l'aprovació prèvia dels quals no ens consta que s'hi haja efectuat. Tampoc no es té constatació del preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, previst en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

D'altra banda, els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de les contractacions efectuades i dels treballadors emprats. Al seu torn, per a un adequat control intern de la Societat, es recomana que la relació de llocs de treball vigent a 31 de desembre de 1998, incloga el personal de la xarxa exterior i les característiques essencials i requisits exigits per a la seua ocupació.

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

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.854.981 milers de pessetes, representa un 80% del total de despeses de l'exercici i s'ha vist incrementat respecte a l'exercici anterior en un 143,8%, tal com reflecteix, en milers de pessetes, el quadre següent:

D'altres despeses d'explotació	1998	1997	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	3.900	12.900	(69,8%)
Arrendaments i cànon	101.565	86.660	17,2%
Reparacions i conservació	5.225	5.450	(4,1%)
Serveis professionals independents	186.400	204.127	(8,7%)
Transports	15.545	7.211	115,6%
Assegurances	32.841	31.468	4,4%
Serveis bancaris i similars	912	330	176,3%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	611.549	58.398	947,2%
Subministraments	36.939	31.601	16,9%
D'altres serveis	842.923	318.962	164,3%
Tributs	17.182	3.646	371,3%
<b>Total</b>	<b>1.854.981</b>	<b>760.753</b>	<b>143,8%</b>

Quadre 15

Les despeses registrades en "Arrendaments i cànon", que recullen els lloguers de les oficines de la Societat (central i xarxa exterior), s'han vist incrementats en un 17,2% com a conseqüència, fonamentalment, del funcionament durant tot l'exercici d'oficines que es van obrir en l'exercici anterior. Si bé l'oficina de Düsseldorf va ser tancada en juliol de 1998, el contracte de lloguer (que venç l'any 2001) no ha pogut ser rescindit a la data de realització d'aquest treball (juliol del 1999), ni ens consta que s'hi haja previst una utilització alternativa de l'immoble. D'altra banda, el 50% de les despeses de lloguer de l'oficina de Moscou es repercuteixen a l'Agència Valenciana de Turisme (AVT) per la seua utilització conjunta (apartat 4.4.5).

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

Centre	1998	1997	Variació
Central	57.698	56.315	1.383
Oficines de serveis comuns	6.062	8.080	(2.018)
Promotors de negocis	122.640	139.732	(17.092)
<b>Total</b>	<b>186.400</b>	<b>204.127</b>	<b>(17.727)</b>

Quadre 16

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres despeses, les minuts per honoraris d'assessors. En la revisió d'una mostra representativa d'aquestes despeses, s'ha posat de manifest la necessitat de motivar la selecció o adjudicació realitzada, així com la de concretar l'objecte del contracte.

Així mateix, s'han registrat en aquest concepte 5.250 milers de pessetes que corresponen a una subvenció concedida a una associació de fabricants mitjançant un conveni de col·laboració subscrit el 14 de març de 1997, per un període de dos anys i un import total de 10.500 milers de pessetes. Aquestes despeses haurien de registrar-se en un compte específic atenent la seua naturalesa, que no hauria d'agrupar-se amb despeses per serveis exteriors.

En el concepte "Promotors de negocis" es recullen les retribucions fixes i les comissions per intermediari en exportacions de la Comunitat Valenciana fetes a prones, mentre que les despeses per les seues activitats de promoció són registrades per l'IVEX en els respectius comptes de despeses, una vegada aquests n'han tramés la documentació justificativa (apartat 4.2.4).

En la revisió d'aquestes despeses s'han detectat modificacions en les condicions retributives previstes en els contractes sense que s'hi haja subscrit la corresponent modificació contractual ni el previ acord de l'òrgan competent. Aquests contractes haurien d'actualitzar-se de forma que resten definits de forma clara i precisa tots els termes de la relació contractual (vigència, retribucions, acomptes per a despeses i la seua justificació, entre altres).

Així mateix, s'ha posat de manifest que les retribucions fixes es registren en el moment de pagament, per la qual cosa es recomana comptabilitzar-les atenent el principi de la meritació de manera que resten reflectides en els respectius comptes creditors. També la Societat ha registrat inadequadament com a despesa de l'exercici, un avançament concedit a un prone que està pendent de justificar.

Les despeses registrades en "Publicitat, propaganda i relacions públiques" han pujat a 611.549 milers de pessetes, i s'han incrementat respecte a l'exercici anterior en un 947,2%. Aquest increment s'ha produït, fonamentalment, com a conseqüència de l'execució de contractes i convenis subscrits en l'exercici anterior i per determinades despeses derivades de la realització d'esdeveniments de promoció com "Expoconsum" a Tòquio.

En l'examen efectuat sobre aquestes despeses s'han detectat provisions de fons que es troben pendents de justificar.

En 1998 s'ha subscrit un contracte per un període de tres anys i per un import total de 36.000 milers de pessetes (IVA exclòs), pel qual s'adquireixen determinats drets d'imatge per a la promoció de la Comunitat Valenciana en Sudamèrica, sense que s'hi hagen especificat els serveis que s'han de prestar per assistència a esdeveniments o d'altres activitats per realitzar. Quant açò, en l'exercici s'han registrat despeses per 12.000 milers de pessetes que corresponen a l'anualitat del contracte.

En la gran part de les despeses analitzades, s'ha posat de manifest que no s'han subscrit els corresponents contractes, no s'han aplicat els principis de publicitat i concurrència en la selecció d'empresaris i professionals per a la prestació de serveis, i no han sigut prèviament aprovats per part de l'òrgan competent. En aquest sentit, la Societat considera que l'aprovació de la despesa es produeix "a posteriori", quan es dóna el vist i plau a l'ordre de pagament.

Per acabar, el compte "D'altres serveis", recull una diversitat de despeses, que s'han vist incrementades en un 164,3% respecte a l'exercici anterior, tal com es detallen en el quadre següent elaborat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

D'altres serveis	1998		1997		Variació	
	Import	%	Import	%	Import	%
Fires i accions de promoció comerç exterior	688.588	81,7	204.355	64,1	484.233	237,0
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	63.326	7,5	49.890	15,7	13.436	26,9
Restauració	7.227	0,9	4.793	1,5	2.434	50,8
Despeses d'arrendaments	11.357	1,3	10.308	3,2	1.049	10,2
Resta de conceptes	72.425	8,6	49.616	15,5	22.809	46,0
<b>Total</b>	<b>842.923</b>	<b>100,0</b>	<b>318.962</b>	<b>100,0</b>	<b>523.961</b>	<b>164,3</b>

Quadre 17

El concepte "Fires i accions de promoció del comerç exterior", inclou 555.061 milers de pessetes per despeses relatives al desenvolupament de determinats esdeveniments de promoció exterior de la Comunitat Valenciana; 111.053 milers de pessetes per subvencions concedides al Consell de Cambres de Comerç i a determinades associacions de fabricants i 22.474 milers de pessetes per despeses repercutides a l'IVEX pels prones.

Com a resultat de l'examen d'una mostra representativa d'aquestes despeses, s'ha posat de manifest, amb caràcter general, que la Societat no atén els principis de publicitat i concurrència en la contractació i que, en alguns casos, no s'ha subscrit el corresponent contracte. Així mateix, s'han detectat defectes en la justificació d'algunes despeses com ara no presentar factures originals, considerables retards i insuficiència d'alguns justificants.

Pel que fa a les subvencions concedides per la Societat, cal assenyalar que la seua aprovació hauria d'efectuar-se atenent els principis generals de publicitat i concurrència, justificant en cas contrari la seua conveniència.

D'altra banda, s'han detectat algunes despeses en concepte d'arrendament d'oficines que haurien d'haver sigut comptabilitzades en el compte "Arrendaments i cànons", en compte del d'"Altres serveis".

#### 4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 28.252 milers de pessetes, dels quals 22.297 milers de pessetes corresponen al descompte d'efectes comercials per les exportacions efectuades per l'IVEX en exercicis anteriors (vegeu els apartats 4.2.4 i 4.2.9) , i 5.955 milers de pessetes han sigut originats, principalment, pel cost de la utilització de la pòlissa de crèdit que s'indica en l'aparatat 4.2.9.

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

En 1998 l'import de la xifra de negocis ha sigut de 40.776 milers de pessetes, i representa el 1,7% del total d'ingressos de l'exercici (25,8% en 1997). El seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

<b>Import net xifra de negocis</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Vendes de mercaderies	-	399.147	-
Prestacions de serveis	11.400	12.411	(8,1%)
Ingressos per comissions	29.376	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>40.776</b>	<b>411.558</b>	<b>(90,1%)</b>

Quadre 18

En "Vendes de mercaderies" no s'ha registrat cap import en no haver-se efectuat operacions d'importació i exportació en l'exercici de 1998, tal com s'indica en l'aparatat 4.2.4.

El compte "Prestacions de serveis" recull els ingressos meritats per quotes de participació en els anomenats "clubs d'empreses" i de promotors de negocis, per un import d'11.400 milers de pessetes.

En el compte "Ingressos per comissions" s'han registrat les comissions que l'IVEX ha facturat a les empreses per la seua gestió en l'exportació dels seus productes.

De l'examen d'una mostra representativa d'aquests ingressos, s'ha posat de manifest que haurien de subscriure's contractes amb tots els clients en els quals es regulen les condicions de les relacions comercials, i que les modificacions en aquestes condicions haurien de ser també subscrietes per les dues parts en un document contractual. Així mateix, els abonaments o descomptes de les factures caldria que fossen aprovats per l'òrgan competent i totes les factures per serveis subjectes i no exempts a l'IVA, incloure l'IVA repercutit.

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

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

<b>D'altres ingressos</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Subvencions d'explotació	2.109.882	1.069.698	97,2%
Ingressos per comissions	-	38.371	-
Ingressos per serveis diversos	153.578	64.211	139,2%
<b>Total</b>	<b>2.263.460</b>	<b>1.172.280</b>	<b>93,1%</b>

Quadre 19

En "Subvencions d'explotació", s'han comptabilitzat els ingressos per subvencions d'aquesta naturalesa que es detallen tot seguit:

<b>Ingressos subvencions explotació</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Llei de Pressuposts G. V. 1998	1.370.000
CEH i AP 1998	40.000
IMPIVA 1998	325.000
Subvencions 1997 periodificades	367.192
D'altres subvencions 1998	1.457
Subvenció Amphora 1997	6.382
Regularitzacions periodificació	(149)
<b>Total</b>	<b>2.109.882</b>

Quadre 20

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, ha sigut comptabilitzades com a ingressos basant-se en el contracte-programa subscrit amb la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç el 30 de desembre de 1998 i informat favorablement per la Intervenció de la Generalitat Valenciana el 20 d'abril de 1999, per a la realització de les activitats que s'hi preveuen. Al mateix temps s'han registrat com a ingressos per subvencions 367.192 milers de pessetes que, a 31 de desembre de 1997, figuraven comptabilitzats en "Altres deutes no comercials" de forma transitòria per a la seua aplicació en 1998. No obstant això, de l'import anterior no s'han pogut verificar 7.710 milers de pessetes, tal com s'indica en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1997. Tampoc no hem pogut comprovar 6.382 milers de pessetes en concepte de



"Subvenció Amphora 1997", que en la Memòria de la Societat figurava com a ingressos d'aqueix exercici.

Per a un adequat seguiment i control de l'execució del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de dur una comptabilitat analítica que li permetés conèixer el cost de les activitats subvencionades, els components de les quals es troben registrats en diversos comptes i subcomptes de la comptabilitat financera. En aquest sentit, la determinació del cost de les activitats subvencionades determinarà la quantia definitiva de les subvencions que s'aplicarán com a ingressos de l'exercici.

En "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada a determinats empresaris i entitats per despeses substiuïdes pel seu compte, per activitats relatives al foment a l'exportació realitzades mitjançant les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior. Així mateix, amb abonament a aquest compte s'han registrat els imports facturats per les despeses de primes d'assegurances a l'exportació repercutides a les empreses, per la utilització de la pòlissa global de l'IVEX contractada amb la "Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A." (CESCE) i les despeses repercutides a la AVT per l'ús conjunt de l'oficina de Moscou, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.

## **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 quatre anys.

Com a conseqüència de la modificació dels articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de "Mesures fiscals, administratives i de l'ordre social", l'IVEX ha aplicat en l'exercici el nou règim de prorata.

## 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) Durant l'exercici de 1998, l'IVEX ha solucionat l'aspecte següent que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1997:
  - a.1) Presentació dels ingressos per comissions dins de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis".
- b) 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 reflectesquen adequadament la seua situació financera i patrimonial.
  - b.1) L'IVEX hauria de revisar les seues relacions comercials amb tercers (deutors i creditors) a fi de subscriure o, si s'escau, actualitzar els contractes corresponents que estableixen i regulen detalladament les condicions de les gestions o activitats convingudes.
  - b.2) 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.
  - b.3) Per a l'adequat control i seguiment de les caixes d'efectiu, es recomana que els arqueigs els supervise una persona distinta a la que té encomanada la funció de caixer.
  - b.4) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acrediten de forma adequada i suficient les relacions laborals existents.
  - b.5) L'IVEX hauria 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.6) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.
- b.7) L'IVEX hauria d'aclarir el cobrament dels deutes per exportacions no registrats comptablement que s'assenyalen en l'apartat 4.2.4.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1998:
  - c.1) Les baixes d'elements d'immobilitzat han de ser aprovades per l'òrgan competent (partat 4.2.2).
  - c.2) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
  - c.3) Les operacions d'endeutament subscriïtes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
  - c.4) Les modificacions en les retribucions de personal en l'exterior han de ser aprovades per l'òrgan competent.
  - c.5) Les despeses de l'exercici haurien de ser aprovades de forma expressa abans de la seua realització, sense perjudici de la conformitat de la factura i de la seua ordre de pagament.
  - c.6) Les subvencions que haja de concedir la Societat haurien d'atendre els principis generals de publicitat i concurrència, i justificar, en cas contrari, la seua conveniència.

**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 1998, 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 anuals van ser aprovats per la Junta d'Accionistes amb data 25 de juny de 1999. 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 La resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, va establir el procediment que havien de seguir les empreses públiques per a la comptabilització de les subvencions a l'explotació rebudes de la Generalitat Valenciana, consistent a registrar-les com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues". L'IVIE ha seguit aqueix criteri, però en la presentació del balanç de situació a 31 de desembre, ha compensat indegudament els saldos dels comptes d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues" i de "Pèrdues i beneficis".

El saldo creditor i deutor, respectivament, que haurien d'haver presentat aquests comptes és de 21.127 i 11.604 milers de pessetes.

Aquest canvi de criteri comptable no afecta la xifra global de fons propis del balanç a 31 de desembre de 1998.

1.3 En el càlcul de l'impost sobre societats, que figura en la memòria abreujada dels comptes anuals i per conseqüència de la compensació descrita en el punt anterior, l'IVIE parteix d'un resultat comptable inicial positiu, abans d'imposts, de 9.516 milers de pessetes.

1.4 Tret dels efectes de l'excepció descrita en l'apartat 1.2 anterior, els comptes anuals de l'IVIE de l'exercici 1998, que s'adjunten 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 1998, 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 d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1998 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 hi conté, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1998.

## **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 acabat el 31 de desembre de 1998. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Estatuts de l'IVIE aprovats pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- 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.

### **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de l'IVIE.

### 3. INFORMACIÓ GENERAL

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

L'IVIE es constitueix pel decret 195/1989, de 22 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, i 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 1998

El pressupost de l'IVIE per a l'exercici de 1998, igual que l'exercici anterior, considera sis línies d'actuació, amb els seus corresponents objectius, que són els següents: reunions científiques, execució de projectes, cursos de formació, ajudes a la investigació, edició de documents de treball i col·laboració amb professors associats.

L'activitat desenvolupada per la Societat durant l'exercici de 1998, es resum en el quadre 1, en el qual es mostra la informació inclosa en l'informe de gestió d'aquest exercici elaborat pels administradors de la Societat, així com la corresponent a l'exercici de 1997 a fi de comparar-los.

Línies d'actuació	Projectes realitzats	
	1998	1997
Jornades monogràfiques, tallers de treball	3	6
Execució de projectes	25	20
Cursos	2	3
Ajudes d'investigació	16	18
Documents de treball	55	47
Col·laboració professors associats	77	60
* Llibres o articles nacionals	43	32
* Llibres o articles estrangers	34	28

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 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

	31-12-98	31-12-97	Variació
<b>ACTIU</b>			
<b>Immobilitzat</b>	<b>25.290</b>	<b>25.752</b>	<b>(462)</b>
<i>Immobilitzacions materials</i>	25.287	25.749	(462)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	3	3	0
<b>Actiu circulant</b>	<b>169.265</b>	<b>122.760</b>	<b>46.505</b>
<i>Accionistes per desemborsaments exigits</i>	0	10.000	(10.000)
<i>Deutors</i>	101.123	79.546	21.577
<i>Inversions financeres temporals</i>	9.330	9.000	330
<i>Tresoreria</i>	56.000	23.264	32.736
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.812	950	1.862
<b>Total actiu</b>	<b>194.555</b>	<b>148.512</b>	<b>46.043</b>
<b>PASSIU</b>			
<b>Fons propis</b>	<b>126.694</b>	<b>92.178</b>	<b>34.516</b>
<i>Capital subscrit</i>	115.000	90.000	25.000
<i>Reserves</i>	2.178	2.178	0
<i>Aportacions socis compensació pèrdues</i>	21.120	0	21.120
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(11.604)	0	(11.604)
<b>Ingressos per distribuir en diversos exercicis</b>	<b>6.053</b>	<b>6.148</b>	<b>(95)</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>8.481</b>	<b>9.449</b>	<b>(968)</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>53.327</b>	<b>40.737</b>	<b>12.590</b>
<b>Total passiu</b>	<b>194.555</b>	<b>148.512</b>	<b>46.043</b>

Quadre 2

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 Immobilitzacions materials

El moviment registrat durant l'exercici de 1998 en els diferents comptes de l'immobilitzat és el següent, en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>Saldos a 31-12-97</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos a 31-12-98</b>
Construccions	15.666			15.666
D'altres instal·lacions	2.617	1.310		3.927
Mobiliari	13.811	1.740	(15)	15.536
Equips procés informació	24.668	711		25.379
Altre immobilitzat	524			524
<b>Valor de cost</b>	<b>57.286</b>	<b>3.761</b>	<b>(15)</b>	<b>61.032</b>
Amortització acumulada	(31.537)	(4.220)	12	(35.745)
<b>Valor net</b>	<b>25.749</b>	<b>(459)</b>	<b>(3)</b>	<b>25.287</b>

Quadre 3

La dotació a l'amortització de l'exercici ha pujat a 4.220 milers de pessetes.

A l'igual que en exercicis anteriors, l'IVIE manté assegurada la cobertura de riscos de l'immobilitzat propi i cedit.

#### 4.2.2 Deutors

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

<b>Comptes</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
Clients	11.267	18.314
Clients, empreses del grup	0	13.184
Clients, empreses associades	38.903	0
Deutors	50.013	41.891
Deutors de cobrament dubtós	2.619	0
Acomptes de remuneració	5	0
Administracions Públiques	735	5.504
Provisió insolvències de tràfec	(2.619)	0
Crèdits a curt termini al personal	200	0
Comptes corrents amb empreses grup	0	653
<b>Total</b>	<b>101.123</b>	<b>79.546</b>

Quadre 4

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

<b>Clients</b>	<b>Imports</b>
Comunitat de Madrid	4.994
Federació Valenciana de Municipis i Províncies	274
Federac. Vciana. d'Empreses Cooperatives de Treball Associat	2.598
Universitat Politècnica	1.531
Universitat de Santiago	1.252
Universitat Jaume I	528
D'altres clients	90
<b>Total</b>	<b>11.267</b>

Quadre 5

D'aquest saldo de clients durant el primer trimestre de 1999 s'havia cobrat un import de 8.663 milers de pessetes.

En el compte "Clients, empreses associades" s'inclouen les relacions amb les diferents conselleries que fins 1998 s'imputaven al compte "Clients, empreses del grup", per raó del canvi de titularitat.

Al tancament de l'exercici, la composició del saldo és la següent:

<b>Clients, empreses associades</b>	<b>Import</b>	<b>Total</b>
C. Economia, Hisenda i Administració Pública		30.755
- Subvenció de capital 1998	2.500	
- Subvenció despeses corrents segons conveni 30/10/98	21.120	
- Assist. tècnica programació econòmica 2000-2006 G.V.	7.135	
C. Educació i Ciència		8.148
- Realització llibre blanc	6.148	
- Estudi inserció postgraduats valencians merc. laboral	2.000	
<b>Total</b>		<b>38.903</b>

Quadre 6

La Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública adeutava, a 31 de desembre de 1998, a la Societat la subvenció de capital per un total de 2.500 milers de pessetes, concedida amb caràcter nominatiu en la llei de pressuposts per a l'exercici de

1998, per al finançament d'operacions de capital de l'Institut (adquisició de l'immobilitzat) i justificada degudament per la Societat.

El saldo de 21.120 milers de pessetes té el seu origen en el conveni formalitzat amb data 30 d'octubre de 1998 entre la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública i l'IVIE, l'objectiu prioritari del qual és incentivar i contribuir a la consolidació de les activitats d'investigació econòmica bàsica que realitza l'IVIE com a institució especialitzada d'investigació econòmica. El conveni es signa després de la privatització de l'IVIE i el seu import semestral inicial de 21.120 milers de pessetes, coincideix amb l'aportació per a la compensació de pèrdues del primer semestre.

El període de vigència del conveni s'estableix per a cadascuna de les anualitats compreses entre els exercicis de 1998 i 2002, tots dos inclusivament, durant els quals l'IVIE es compromet a desenvolupar les accions següents: ajudes a la investigació, reunions científiques, edició de documents i publicacions, cursos, creació i actualització de bases de dades. A tal efecte les dotacions corresponents a les subvencions tant de capital com corrents, d'exercicis futurs, hauran de venir recollides en les corresponents lleis anuals de pressuposts.

L'IVIE haurà d'acreditar, segons l'article 47.9 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública, la realització de les accions considerades en la clàusula segona del conveni esmentat i, com a beneficiari de caràcter públic, estarà sotmés a les actuacions de control financer assenyalades en la normativa vigent.

En desembre de 1998 l'IVIE justifica l'import de les subvencions pendents de rebre, per un import de 21.120 milers de pessetes, corresponents al segon semestre d'aquell mateix any.

La Generalitat Valenciana ha confirmat un pendent de pagament a l'IVIE en concepte de subvencions al tancament de l'exercici de 23.499 milers de pessetes, quantitat que coincideix amb la suma dels saldos pendents de cobrament comentats de 2.500 milers de pessetes i 21.120 milers de pessetes, una vegada deduïda la quantitat de 121 milers de pessetes, corresponent a la subvenció no aplicada a la seua finalitat en 1997, pendent de reintegrament, que va ser acordat el 6 d'octubre de 1998, en virtut del decret 204/1990 i comptabilitzada per l'IVIE en el compte 511, "Deutes amb empreses associades a curt termini", segons el detall exposat en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

El saldo del compte de "Deutors" correspon fonamentalment a la periodificació dels ingressos per execució de projectes no finalitzats al tancament de l'exercici de 1998 i, per tant, no facturats (en aquesta situació es troben 49.838 milers de pessetes).

#### **4.2.3 Inversions financeres temporals**

Aquest epígraf recull el valor nominal d'un dipòsit financer constituït en una entitat bancària i dos dipòsits en efectiu constituïts com a garantia a favor de la Generalitat Valenciana per a executar dos contractes. La composició a 31 de desembre de 1998, en milers de pessetes, es mostra en el quadre 7.

Inversions financeres temporals	31-12-98	31-12-97
Dipòsit financer	9.000	9.000
Dipòsits constituïts a curt termini	330	0
<b>Total</b>	<b>9.330</b>	<b>9.000</b>

Quadre 7

El dipòsit financer mantingut en una entitat bancària, té un període de renovació quinzenal i el tipus d'interés nominal aplicat durant 1998 ha oscil·lat entre el 3,60% i el 2,60%, i ha originat uns ingressos bruts de 280 milers de pessetes.

#### 4.2.4 Tresoreria

La Tresoreria de la Societat a 31 de desembre de 1998 està composta pels fons en caixa, 16 milers de pessetes, i els saldos creditors en 6 comptes corrents bancaris, que puguen a 55.983 milers de pessetes. La retribució d'aquests comptes varia entre el 0% i el 4,303% d'interés nominal, i han generat uns ingressos bruts anuals de 1.412 milers de pessetes.

#### 4.2.5 Fons propis

La composició i el moviment registrat durant l'exercici de 1998 en els diferents comptes que componen els epígrafs "Fons propis" i "Accionistes per desemborsaments exigits", és el següent en milers de pessetes:

Comptes	Saldos	Addicions	Baixes	Saldos
	31-12-97			31-12-98
Capital subscrit	90.000	25.000	0	115.000
Reserves	2.178	0	0	2.178
Aportac. socis compensació pèrdues	0	21.120	21.120	0
Pèrdues i beneficis	0	9.516	0	9.516
<b>Valor net</b>	<b>92.178</b>	<b>55.636</b>	<b>21.120</b>	<b>126.694</b>

Quadre 8

La distribució de l'accionariat de l'IVIE d'acord amb el percentatge de participació en el capital social al tancament de l'exercici pressupostari de 1997, era el següent:

<b>Accionista</b>	<b>%</b>
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 9

### **Modificacions en el capital social**

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 mercantil siga el més plural i variada possible. En aquest sentit, l'article únic del citat decret modifica el paràgraf segon de l'article 4 del decret 195/1989, de 22 de desembre, del Govern Valencià, que va crear l'IVIE, que queda redactat de la forma següent: "El capital social podrà reduir-se o ampliar-se, així com alienar-se".

Així, durant l'exercici de 1998 s'han produït dues variacions en la participació de la Generalitat Valenciana en el capital social de l'IVIE.

#### 1.- Alienació de 2.500 accions

Després de l'eliminació de la restricció estatutària existent fins aqueix moment i pel que fa a la transferència del 51% del capital social, propietat de la Generalitat, amb data 10 de juliol de 1997 el Consell va autoritzar la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública perquè alienés 2.500 accions de la seua propietat en l'IVIE.

Mitjançant l'ordre de 13 de novembre de 1997 de la citada Conselleria, s'estableixen les condicions per les quals es regula la dita venda mitjançant l'alienació directa en règim de publicitat i concurrència, i es va fer pública en el DOGV del 16 de gener de 1998.

El 6 de març de 1998, per mitjà de l'ordre del conseller es resol l'alienació i s'adjudiquen les accions 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 10

Els adjudicataris ingressen la totalitat de l'import en temps i forma i, després d'acreditar l'ingrés, l'11 de maig de 1998, es formalitza la transmissió de les accions mitjançant el corresponent fedatari públic.

A partir d'aquesta data, la participació en el capital de la Societat 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 11

2.- Renúncia a l'exercici del dret de subscripció preferent per part de la Generalitat Valenciana, en l'augment de capital social de l'IVIE

La Junta General Ordinària celebrada el 26 de juny de 1997, va aprovar l'ampliació del seu capital social en 25 milions de pessetes, mitjançant l'emissió de 2.500 noves accions nominatives de 10.000 pessetes cadascuna, de la mateixa classe i sèrie de les ja existents.

Segons el que disposa l'article 158 del Text Refós de la Llei de Societats Anònimes (TRLSA), correspon a la Generalitat Valenciana, en la nova emissió, el dret a subscriure un nombre d'accions proporcional al valor nominal de les accions que posseeix.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 10 de juliol de 1997, acorda la seua voluntat de no exercir el dret de subscripció preferent i estimat que no és oportú deixar transcórrer el termini assenyalat en l'aticle 158 del TRLSA, exerceix en aqueix moment la seua renúncia.

Mitjançant l'escriptura de data 26 de juny de 1998, es formalitza la subscripció de les 2.500 noves accions, en la següent forma i proporció:

<b>Accionista</b>	<b>Nombre d'accions</b>
Fundació Banco Bilbao Vizcaya	1.500
Fundació de les Caixes d'Estalvis FIES	1.000

Quadre 12

En la citada escriptura es modifica l'article 6 dels estatuts socials i es fixa el capital social en 115 milions de pessetes representat per 11.500 accions nominatives ordinàries, de 10.000 pessetes de valor nominal cada una, d'igual classe i sèrie, numerades correlativament.

Després de l'ampliació de capital, la participació en el capital social de la Societat tindrà la composició següent:

<b>Accionista</b>	<b>%</b>
Generalitat Valenciana	21,74
Bancaixa	17,39
Fundació Cultural Cajixa d'Estalvis del Mediterrani	17,39
Fundació Vicente Ramón Cañada- Dolores Blanch Simarro	8,70
Ford España, S.A.	8,70
Fundació Banco Bilbao Vizcaya	17,39
Fundació de les Caixes d'Estalvis FIES	8,70

Quadre 13

En definitiva, al tancament de l'exercici pressupostari de 1998, la Generalitat Valenciana posseïa 2.500 accions d'un total d'11.500 que componen el capital social de l'IVIE, per la qual cosa la participació social de la Generalitat Valenciana pujava en aquesta data al 21,7%. Això vol dir que la Generalitat Valenciana no sols ha perdut la majoria, sinó que fins i tot l'IVIE ha deixat de ser una empresa vinculada a la Generalitat.

De les actuacions descrites, s'esmenten els aspectes següents:

- 1.- La privatització de l'IVIE acordada pel Govern Valencià el 10 de juliol de 1997, cal entendre's com a efectiva a partir de l'11 de maig de 1998, data d'escriptura de l'alienació de les primeres 2.500 accions, tot això sense perjudici del posterior increment de la participació privada derivat de la renúncia del dret de subscripció preferent per part de la Generalitat. Aquesta data, doncs, determina el canvi de caràcter de la titularitat de l'IVIE i delimita el règim jurídic aplicable.
- 2.- A 31 de desembre de 1998 no consta que s'hagués emés l'informe d'auditoria sobre el desenvolupament de l'operació de privatització al qual es refereix el punt 3 de l'article 14 de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana.
- 3.- En l'expedient de venda de les accions no consta suficientment justificada la utilització del procediment excepcional d'alienació directa en règim de publicitat i concurrència, en comptes del procediment general de la subhasta.



El preu de venda de les accions ha sigut igual al valor nominal, si bé no consta informació respecte al valor real de l'acció en el moment anterior a la venda.

**Saldo del compte "Pèrdues i beneficis" a 31 de desembre de 1998:**

De la memòria abreujada presentada per l'IVIE s'obté la composició següent del resultat total de l'exercici de 1998, en milers de pessetes:

Concepte	Import	
Resultat primer semestre 98	(22.757)	
Aportació socis compensació pèrdues		21.120
Resultat segon semestre 98	11.153	
Resultat final 1998	(11.604)	
<b>Saldo final "Pèrdues i beneficis"</b>		<b>9.516</b>

Quadre 14

Tal i com es desprén del quadre anterior, es desglossa el resultat final d'unes pèrdues d'11.604 milers de pessetes, en dos semestres; el primer es tanca amb unes pèrdues de 22.757 milers de pessetes i el segon amb uns beneficis d'11.153 milers de pessetes. Per a l'obtenció d'aquests resultats semestral, l'IVIE ha formulat un Balanç i un Compte de Pèrdues i Beneficis a 30 de juny de 1998.

Per la seua banda i com hem detallat en l'apartat anterior, la participació de la Generalitat Valenciana en el capital social de l'IVIE es xifra a l'inici de l'exercici en el 55,56% , i passa en maig al 27,78% i en juny, al 21,7%. No obstant això, la Generalitat Valenciana ha destinat a l'IVIE en concepte d'aportació de socis per a compensació de pèrdues, la quantitat de 21.120 milers de pessetes, quantitat que l'IVIE ha aplicat íntegrament a compensar les pèrdues del primer semestre. A més a més, l'assentament de compensació s'ha realitzat abans del tancament de l'exercici i és per això que en el saldo final de "Pèrdues i beneficis" figuren uns beneficis de 9.516 milers de pessetes.

De tot això cal assenyalar les consideracions següents:

- 1.- Els estats financers intermedis formulats a 30 de juny de 1998 d'on s'extrauen les pèrdues del primer semestre, no han tingut en compte, en la seua totalitat, la norma dotzena d'elaboració dels comptes anuals de la quarta part del Pla General de Comptabilitat, en la qual s'assenyala que es presentaran en la forma i els criteris establerts per als comptes anuals.
- 2.- L'aportació de socis per a la compensació de pèrdues de 21.120 milers de pessetes, es fonamenta en la condició de soci majoritari que posseeix la Generalitat Valenciana i que concedeix a l'IVEI naturalesa d'empresa de la Generalitat Valenciana emmarcada en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública

de la Generalitat Valenciana. En principi les pèrdues que haurà de cobrir la referida aportació seran les generades en el període en què la Generalitat Valenciana posseeix la dita majoria, és a dir, fins l'11 de maig de 1998, data del canvi de caràcter de la titularitat, i no aquelles generades en el primer semestre tal i com realitza l'IVIE. És a dir, els resultats quantificats a 30 de juny, no poden suportar la justificació de l'aportació de la Generalitat Valenciana, tal com fa l'IVIE, ja que en aquesta data no es delimiten les situacions jurídiques diferents respecte a la titularitat de l'IVIE.

Tanmateix, es considera més adequat que quan el dia 11 de maig de 1998 la participació social de la Generalitat Valenciana va deixar de ser majoritària, s'hauria d'haver anul·lat la subvenció instrumentada com a "Aportació de socis per a compensació de pèrdues" i substituir-la, si s'escau, per una subvenció a l'explotació mitjançant el conveni adient. Sols en el cas que aquesta subvenció fos del mateix import que l'"Aportació de socis per a la compensació de pèrdues", el resultat comptable inicial abans dels impostos, pujaria al citat import positiu de 9.516 milers de pessetes.

- 3.- Igual que en exercicis anteriors, l'IVIE ha comptabilitzat abans del tancament de l'exercici, en el compte de "Pèrdues i beneficis", la compensació de 21.120 milers de pessetes a càrrec del compte d'"Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues". No obstant això, la dita compensació ha de registrar-se en l'exercici següent, després de l'aprovació dels comptes anuals per part de l'òrgan competent, ja que del contrari el balanç de situació al tancament no informa de les pèrdues reals registrades en el compte de "Pèrdues i beneficis", ni de l'import de l'aportació que la Generalitat Valenciana ha fet per a finançar-les.

#### 4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, en milers de pessetes, es mostra en el quadre 15.

Comptes	Saldos	Saldos
	31-12-98	31-12-97
Subvencions oficials de capital	5.839	5.647
Ingressos a distribuir diversos exercicis	214	397
Diferències positives moneda estrangera	0	104
<b>Total</b>	<b>6.053</b>	<b>6.148</b>

Quadre 15

El moviment de les subvencions oficials de capital durant l'exercici 1998, en milers de pessetes, es mostra tot seguit:

<b>Saldo a 31-12-97</b>	<b>5.647</b>
Augments: Subv. meritades en l'exercici	2.501
Disminucions: Subv. aplicades a ingressos	(2.309)
<b>Saldo a 31-12-98</b>	<b>5.839</b>

Quadre 16

Les subvencions de capital consignades en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 pugen a 2.500 milers de pessetes.

Durant 1998, la Societat va adquirir i justificà davant la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, immobilitzat a càrrec de la subvenció concedida per un import de 2.544 milers de pessetes. Al tancament de l'exercici es trobava pendent de cobrament la totalitat de la subvenció de capital corresponent a aqueix exercici econòmic.

#### 4.2.7 Creditors a llarg termini

Integra aquest epígraf el compte 170, "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit", en el qual es recull el deute a llarg termini contret amb Bancaixa pel préstec hipotecari formalitzat en 1997 per a finançar l'adquisició d'un immoble.

El dit préstec, formalitzat per 11.000 milers de pessetes, té com a duració 10 anys i se li aplicarà un tipus de variable anual referenciat al Mibor a un any més un punt i l'evolució del capital pendent, ha sigut la següent:

	Milers de pessetes
CAPITAL PENDENT A 31/12/97	10.322
Creditors a llarg termini	<b>9.449</b>
Creditors a curt termini	873
CAPITAL PENDENT A 31/12/98	9.449
Creditors a llarg termini	<b>8.481</b>
Creditors a curt termini	968
<b>Amortització</b>	<b>873</b>

Quadre 17

El saldo viu de la dita operació al tancament de l'exercici puja a 9.449 milers de pessetes; 968 milers de pessetes corresponen al deute a curt termini i 8.481 milers de pessetes al deute amb venciment superior a un any.

Durant 1998 s'han pagat quotes per un total de 1.463 milers de pessetes que inclouen 590 milers de pessetes d'interessos i 873 milers de pessetes d'amortització de capital.

El tipus d'interés aplicable el primer any de vigència es va establir en el 6,25%, i a partir del 7 de febrer de 1998, es va aplicar el 5,875%. Un any després es va fixar en el 4,625% fins febrer de l'any 2000.

Els moviments realitzats durant 1998 en el subcompte 1700, "Préstecs a llarg termini rebuts d'entitats de crèdit", en milers de pessetes, han sigut els següents:

<b>Imports</b>	
Saldo a 31 de desembre de 1997	9.449
Traspàs a curt termini	(968)
<b>Saldo a 31 de desembre de 1998</b>	<b>8.481</b>

Quadre 18

#### 4.2.8 Creditors a curt termini

Aquest epígraf del passiu del balanç mostra la composició següent a 31 de desembre de 1998, en milers de pessetes:

<b>Comptes</b>	<b>Imports</b>
Deutes per compres o prestació de serveis	41.706
Remuneracions pendents de pagament	680
Administracions Públiques	6.435
Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	571
Deutes amb entitats de crèdit	980
Proveïdors d'immobilitzat a c/t	992
Partides pendents de aplicació	(29)
Fiances i dipòsits a curt termini	39
Ajusts periodificació	1.953
<b>Total</b>	<b>53.327</b>

Quadre 19

A l'inici de l'exercici, l'import de les subvencions no aplicades a la seua finalitat pendents de reintegrament presentava el detall següent:

Subvencions no aplicades	Milers de pessetes
Subvenció explotació exercici de 1997	121
Subvenció de capital exercici de 1997	450
<b>Total</b>	<b>571</b>

Quadre 20

Amb data 6 d'octubre de 1998, el Govern Valencià va acordar el reintegrament de les transferències corrents no aplicades en l'IVIE per 121 milers de pessetes, mitjançant la compensació amb la subvenció concedida en virtut del conveni subscrit el 30 d'octubre de 1998 entre l'IVIE i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública.

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

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	1998	1997	INGRESSOS	1998	1997
Consums d'explotació	10.967	6.119	Ingressos d'explotació	133.281	97.265
Despeses de personal	59.823	48.224	D'altres ingressos d'explotació	21.303	0
Dotació amortització immobilitzat	4.220	3.701			
Variac. Provisions de tràfec	2.619	0			
D'altres despeses d'explotació	91.977	84.526			
<b>Beneficis d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>15.022</b>	<b>45.305</b>
Despeses financeres i assimilades	789	652	Ingressos financers i assimilats	1.752	1.789
Diferències negatives de canvi	24	12	Diferències positives de canvi	112	130
<b>Resultats financers positius</b>	<b>1.051</b>	<b>1.255</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis d'activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues d'activitats ordinàries</b>	<b>13.971</b>	<b>44.050</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4	0	Subvencions de capital transferides	2.309	1.776
Despeses extraordinàries	0	0	Ingressos extraordinaris	0	6
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	31	0	Ingressos beneficis d'altres exercicis	93	149
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>2.367</b>	<b>1.931</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis abans d'imposts</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Pèrdues abans d'imposts</b>	<b>11.604</b>	<b>42.119</b>
Impost sobre societats	0	0			
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>	<b>11.604</b>	<b>42.119</b>

Quadre 21

En el quadre 22 es mostren els ingressos i les despeses de l'entitat en l'exercici de 1998, distribuïts entre les diverses activitats desenvolupades, així com el marge obtingut en cada una, en milers de pessetes:

Concepte	Ingressos	Despeses	Marge
Execució de projectes	132.111	115.558	16.553
Tallers de treball	0	5.079	(5.079)
Cursos	1.170	2.828	(1.658)
Publicacions	0	25.141	(25.141)
<i>Working papers</i>	0	12.910	(12.910)
<i>Articles en revistes i d'altres publicacions</i>	0	12.231	(12.231)
Reunions científiques	0	790	(790)
Ajudes investigació	0	11.069	(11.069)
Creació i actualització de base de dades	0	9.989	(9.989)
Subvencions	21.303	0	21.303
Subvencions capital traspasades a resultats	2.309	0	2.309
Ingressos financers	1.864	0	1.864
D'altres ingressos	93	0	93
<b>Total</b>	<b>158.850</b>	<b>170.454</b>	<b>(11.604)</b>

Quadre 22

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

##### 4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 35% del total de les despeses de l'exercici de 1998, i la seua composició i variació entre els dos exercicis és:

Comptes	1998	1997	Variació
Sous i salaris	45.972	37.113	23,9%
Seguretat Social a càrrec empresa	13.839	11.100	24,7%
D'altres despeses	12	11	9,1%
<b>Total</b>	<b>59.823</b>	<b>48.224</b>	<b>24,05%</b>

Quadre 23

La plantilla de personal de l'IVIE, a 31 de desembre de 1998, era de 15 persones. En la mateixa data de l'exercici anterior era de 13 persones, havent-se incorporat dues persones amb contracte laboral temporal durant 1998.

La variació que s'observa en el quadre 23 s'explica per l'entrada en vigència de l'acord d'adaptació a l'IVIE del conveni d'oficines i despatxos de la província de València (publicat en el BOP núm. 49, el 27 de febrer de 1998) i per la incorporació de dues persones amb contracte temporal.

El citat acord va ser aprovat i ratificat pel seu Consell d'Administració el 26 de juny de 1998, és a dir, amb posterioritat al canvi en la participació de la Societat, és aplicable a tot el personal de l'IVIE i la seua vigència serà la mateixa que la del conveni d'oficines i despatxos, a partir del moment de la signatura. Les taules salarials consensuades s'han aplicat des de l'1 de gener de 1998, encara que els abonaments dels retards, produït com a conseqüència de l'aplicació de dites taules, ha sigut efectiu de manera uniforme en cada una de les sis últimes mensualitats de 1998.

No obstant això, cal dir que fins a la data de la privatització, eren aplicables les condicions retributives establertes en la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.

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

És l'epígraf més significatiu de les despeses de l'IVIE en l'exercici de 1998 i en comporta un 54% del total (un 59% en 1997). En l'exercici de 1998, aquestes despeses han experimentat un augment en termes globals del 9%, fonamentalment per raó de l'augment produït en la partida de "Treballs, subministraments i serveis exteriors".

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

Comptes	1998	1997	Variació
Treballs, subministraments i serveis exteriors	89.147	81.844	9 %
Transports i nòlits	850	871	(2 %)
Tributs	859	1.246	(31 %)
D'altres despeses	1.121	565	98 %
<b>Total</b>	<b>91.977</b>	<b>84.526</b>	<b>9 %</b>

Quadre 24

"Treballs, subministraments i serveis exteriors", mostra el detall següent:

<b>Comptes</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>Variació</b>
Arrendaments i cànons	133	183	(27 %)
Reparacions i conservació	5.192	5.508	(6 %)
Serveis de professionals	74.656	67.841	10 %
Primes d'assegurances	214	255	(16 %)
Serveis bancaris i similars	24	61	(61 %)
Subministraments	6.609	5.786	14 %
D'altres serveis	2.319	2.210	5 %
<b>Total</b>	<b>89.147</b>	<b>81.844</b>	<b>9 %</b>

Quadre 25

El compte de "Serveis de professionals" és la més important, ja que representa el 84% de la despesa en "Treballs, subministraments i serveis exteriors" i el 44% de les despeses totals de l'entitat. La seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

<b>Conceptes</b>	<b>Import</b>
Serveis de professionals	10.872
Dietes i suplits professionals	3.562
Serveis d'universitats	55.200
Honoraris autors	4.850
D'altres	172
<b>Total</b>	<b>74.656</b>

Quadre 26

El concepte "Serveis d'universitats" està format per les despeses que representen els contractes d'investigació subscrits, tant amb les universitats de la Comunitat Valenciana com amb les de Múrcia, Las Palmas, País Basc, Granada i Saragossa, i el conveni amb l'ADEIT.

En el compte de "Subministraments" s'inclouen a més de les despeses corresponents a energia, aigua, telèfon, etc. i igual que succeïa en exercicis anteriors, la subscripció a una actualització del banc de dades corresponent a l'exercici de 1999 per import de 2.176 milers de pessetes, en tant que la corresponent a l'exercici de 1998 que pujava a 1.657 milers de pessetes, es comptabilitzà en 1997.



#### 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	1998	1997	Variació
Compres d'altres provisionaments	4.203	2.519	68%
Treballs realitzats amb altres empreses	6.764	3.600	88%
<b>Total</b>	<b>10.967</b>	<b>6.119</b>	<b>79%</b>

Quadre 27

En aquests comptes es recullen les compres de material d'oficina, així com les despeses originades pels treballs d'edició dels diferents documents de treball publicats i les memòries. El notable increment respecte a l'exercici anterior es deu fonamentalment a l'adquisició d'aplicacions informàtiques per un import de 3.000 milers de pessetes.

#### 4.4.4 Ingressos d'explotació

Els ingressos d'explotació representen un 97% del total d'ingressos de l'exercici de 1998, percentatge semblant al corresponent a 1997 (un 96%).

El total d'ingressos d'explotació ha experimentat un increment significatiu del 59% respecte als obtinguts per la Societat en 1997, segons el detall del quadre 28, en milers de pessetes:

Comptes	1998	1997	Variació
Import net de la xifra de negocis	133.281	97.111	37%
Per execució de projectes	132.111	95.889	38%
Per cursos	1.170	1.222	(4 %)
D'altres ingressos d'explotació	21.303	154	13.733%
<b>Total</b>	<b>154.584</b>	<b>97.265</b>	<b>59%</b>

Quadre 28

Tal i com mostra el quadre anterior, l'augment de 57.319 milers de pessetes respecte a l'exercici de 1997 es deu fonamentalment a l'experimentat en l'execució de projectes, 36.222 milers de pessetes, un 38% superior a la xifra obtinguda en 1997, i als 21.120 milers de pessetes d'"Altres ingressos d'explotació", corresponents a la subvenció de la Generalitat Valenciana, en virtut del nou conveni signat en el segon semestre després de la privatització, imputats per primera vegada en ingressos d'explotació atesa la

naturalesa de la subvenció, distinta de l'aportació de socis per a la compensació de pèrdues del primer semestre.

Els ingressos per execució de projectes de l'exercici de 1998 presenten els detall següent, en milers de pessetes:

<b>Projectes</b>	<b>Import</b>
El stock de capital en la economía española 1997; (1997-1998)	2.867
El stock de capital en la economía española 1998; (1998-1999)	27.099
Base de conocimiento de la Fundación B.B.V. (1997-1998)	6.538
Libro blanco de las universidades públicas de la Comunidad Valenciana (1998)	5.300
Los sectores productivos españoles en la U.E.E. Sector Bancario (1997-1998)	2.712
Los sectores productivos españoles en la U.E.E. Sector Construc.(1998-1999)	9.421
Higher Education and Graduate Employment in Europe (1997-2000)	7.823
Asist. técnica en el ámbito de la prog.económica 2000-2006 de la G.V.(98-99)	5.460
Capital humano y desarrollo económico (1997-1998)	8.532
Inserción laboral de los universitarios españoles (1998-1999)	12.470
Informe técnico para la ampliación del P.O.C.V. (1997-1998)	1.182
Capitalización y crecimiento de la economía de Murcia (1998)	3.400
Capitalización y crecimiento de la economía de Madrid (1998)	3.400
Capitalización y crecimiento de la economía de La Rioja (1998)	3.400
Capitalización y crecimiento de la economía de Aragón (1998-1999)	2.054
Capitalización y crecimiento de la economía de Baleares y Canarias (97-98)	2.069
Capitalización y crecimiento de la economía de Navarra (1998)	3.400
Capitalización y crecimiento de la economía de Castilla y León (1998-1999)	1.362
El Stock de capital ferroviario en España y sus provincias 1845-1996; (1998)	1.500
Asesoramiento en las perspectivas de futuro 2000-2006 de los fondos estructurales para la Comunidad de Madrid (1998-1999)	3.047
Simulaciones basadas en el modelo de finan. de las universi. de Castilla y León (1998)	1.180
Formación de los jóvenes y mercado de trabajo (1998)	3.200
Bases para la actuali. del plan estratégico de la obra social y cultural de Bancaja (1998)	12.924
La coyuntura en el sector de la construcción (1998-1999)	1.472
Lifelong learning: The implications for the Universities in the E.U. (1998-2000)	299
<b>Total</b>	<b>132.111</b>

Quadre 29

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 distribuïts linealment en funció del termini d'execució del projecte. D'acord amb això, pels projectes que estaven en fase d'execució en finalitzar l'exercici de 1998, s'han recollit comptablement ingressos pendents de facturar per import de 49.838 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.2).

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba 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 no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció.

Ja que els ingressos que percep l'IVIE en concepte de "Cursos", es troben exempts d'IVA, s'aplica la regla de la prorrata a les despeses generals i a les despeses d'inversió, imputant-se a despeses l'IVA suportat no deduïble.

En el càlcul de l'impost sobre societats, que figura en la nota 10, "Impost de societats i situació fiscal" de la memòria abreujada dels comptes anuals, l'IVIE parteix d'un resultat comptable inicial positiu de 9.516 milers de pessetes abans d'imposts, quan el resultat final de l'exercici, segons es detalla en l'apartat 4.2.5 ha sigut d'unes pèrdues d'11.604 milers de pessetes. La diferència coincideix amb les aportacions de socis per a compensació de pèrdues de 21.120 milers de pessetes, que ha sigut aplicada indegudament abans del tancament al compte de "Pèrdues i beneficis". Per tant, la quota de l'impost meritada no serà de 2.898 milers de pessetes com reflecteix la memòria abreujada, sinó de 0 pessetes, i la base imposable positiva de 9.659 milers de pessetes, ha de ser negativa d'11.460 milers de pessetes, per compensar en exercicis posteriors.

L'IVIE ha comptabilitzat en concepte de crèdit impositiu generat per compensació de pèrdues de l'any 1994, la quantitat de 2.898 milers de pessetes, per a compensar la totalitat de la quota meritada segons l'IVIE en 1998. No obstant això i, sense perjudici del que s'ha comentat en el punt anterior, respecte a aquesta quota, l'IVIE ha registrat simultàniament en l'exercici de 1998, la creació del crèdit amb abonament a l'impost negatiu de 1994 i la seua aplicació a càrrec dels beneficis actuals de 1998. La creació del crèdit s'hauria d'haver realitzat en l'exercici de 1994, però la Societat no l'havia comptabilitzat seguint el principi de prudència, tal i com s'informa en la memòria abreujada.

**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 l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, 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 l'Entitat el 31 de març de 1999 i aprovats extemporàniament per la Junta General d'Accionistes el 5 d'octubre de 1999. 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 Al tancament de l'exercici de 1998, l'Entitat no tenia subscrit un conveni amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública ni amb cap altre òrgan de la Generalitat Valenciana en el qual s'estableixa la titularitat i gestió dels actius afectes a la inversió, així com el finançament dels projectes integrants del seu objecte social i les activitats que s'hi desenvolupen.

No obstant això, cal dir que en data 30 de març de 1999, CAC, S.A. ha formalitzat amb la Generalitat Valenciana un conveni de col·laboració en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs mitjançant futures subvencions, amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat a fi de mantenir el seu equilibri patrimonial, així com de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la facilite per a l'ús i l'ocupació dels immobles propietat de la Generalitat Valenciana. El dit conveni té una duració de cinquanta anys, prorrogable tàcitament per períodes anuals successius. En relació amb aquests aspectes, aquesta Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen aclarint definitivament la titularitat dels actius i la seua valoració.

1.3 L'Entitat ha comptabilitzat com a ingressos d'explotació part de les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana, per un import de 769.000 milers de pessetes. Aquest import, d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) de 4 d'octubre de 1995, degué comptabilitzar-se en l'epígraf del balanç "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues". Per tant, el saldo d'aquest compte i del de "Pèrdues de l'exercici" han d'incrementar-se en 769.000 milers de pessetes.

1.4 Tret dels ajusts que poguessen derivar-se si coneixíem el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.2 anterior, i de l'ajust descrit en 1.3, els comptes anuals de CAC, S.A. de l'exercici de 1998, 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 1998, i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada segons els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 1998, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de CAC, 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 1998.

## **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 1998. 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:

- Llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.
- Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 18 de juny de 1997, de la Conselleria d'Hisenda sobre normes d'elaboració del pressupost de 1998.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 225/1991, de 9 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana mitjançant el qual es va acordar 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.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les empreses públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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, tret del que s'ha comentat en l'apartat 1.3 anterior, 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.

### **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 1998**

Durant l'exercici de 1998 s'ha materialitzat el primer element del projecte definitiu de l'Entitat amb la inauguració oficial el dia 16 d'abril de 1998 de l'Hemisfèric, i va començar l'explotació comercial de les seues instal·lacions el dia 21 del mateix mes. A més a més, en l'exercici de 1998 han continuat les actuacions relatives a la construcció i desenvolupament de la resta d'elements que formen el projecte definitiu, Museu de les Ciències, Palau de les Arts i Parc Oceanogràfic Universal, així com els elements annexos i/o complementaris, com ara l'aparcament del futur complexe i la prolongació del pont del carrer Menorca. D'altra banda, en l'exercici de 1998 han entrat en funcionament el pas inferior del nou traçat de l'autopista d'El Saler i la reposició del Camí de les Moreres.

A les darreries de l'exercici de 1998, s'ha creat el Departament Comercial i de Vendes de l'Entitat, encarregat d'establir els contactes i relacions oportunes amb empreses i professionals del sector turístic que permeten donar a conèixer l'oferta ludicocultural que implica la Ciutat de les Arts i les Ciències.

També en l'exercici de 1998 han continuat les activitats de comunicació i màrqueting del Departament d'Imatge Gràfica Corporativa de l'Entitat, a fi de desenvolupar l'estratègia de comunicació cap a l'exterior de la seua personalitat i imatge corporativa. Per aquest motiu, el citat Departament ha sigut ampliat i adquirit les competències en matèria de promoció i s'hi ha configurat l'Àrea d'Imatge i Promoció de CAC, S.A.

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

- a) Pel que fa al Museu de la Ciència, a més dels treballs de construcció, en l'exercici de 1998 s'ha elaborat un disseny definitiu de l'organització interna de l'edifici en les seues diferents plantes i activitats, així com de les solucions tècniques més adequades. En aquest sentit, en el primer trimestre de l'exercici s'han adjudicat contractes de redacció i direcció dels projectes museològics de les nou sales d'exposició permanent del museu.
- b) Quant al projecte del Parc Oceanogràfic Universal, en el mes de maig de l'exercici de 1998 es signa l'acta de replanteig i comença la seua execució simultàniament amb les activitats relatives a l'elaboració de la Memòria dels continguts i les espècies de fauna i flora dels distints ecosistemes representats en el dit Parc.
- c) Amb relació a l'Hemisfèric, com ja s'ha dit, en l'exercici de 1998 s'han iniciat les activitats d'explotació de les seues instal·lacions, havent-se implantat el sistema de reserves i vendes d'entrades. Quant a les reserves, s'ha formalitzat un contracte amb una companyia dedicada a la seua gestió. La venda d'entrades es realitza de forma directa des de la mateixa taquilla de l'Hemisfèric, o bé mitjançant els acords suscrits amb entitats especialitzades. D'altra

banda, en els darrers mesos de l'exercici s'han establert procediments de venda d'entrades per mitjà d'agència de viatges. Al mateix temps, s'ha iniciat l'explotació de la tenda de regals i de la cafeteria, encara que respecte d'aquesta última cal dir que la seua gestió es realitza en règim d'arrendament segons el contracte signat amb una mercantil del sector hostaler.

Durant l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana ha seguit amb el procediment d'expropiació forçosa dels terrenys del Pla Parcial "Ciutat de les Ciències", produint-se les corresponents resolucions del Jurat Provincial de l'Expropiació. En aquest sentit, cal dir que com els citats terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana, CAC, S.A. ha abonat per compte de la Generalitat durant l'exercici els preus justs acordats.

Com ja s'ha esmentat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, el 30 de març de 1999, l'Entitat ha formalitzat un conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament dels projectes en curs, mitjançant futures subvencions amb el compromís per part de la Generalitat Valenciana d'ampliar el capital social de l'Entitat, a fi de mantenir el seu equilibri patrimonial, així com de constituir a favor de l'Entitat qualsevol tipus de dret que la faculte per a l'ús i l'ocupació dels immobles propietat de la Generalitat Valenciana. El citat conveni té una durada de cinquanta anys, prorrogables tàcitament per períodes anuals successius.

Quant això, aquesta Sindicatura de Comptes considera necessari que els citats compromisos es materialitzen aclarint definitivament la titularitat dels actius i la seua valoració.

Pel que fa al compromís d'ampliar el capital, CAC, S.A. ha comunicat, en al·legacions, a aquesta Sindicatura que, mitjançant acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 5 d'octubre de 1999, ha ampliat (i redenominat en euros) el capital social de la mercantil, i l'ha fixat en un import total de 30.100.000 euros.

#### 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 1998, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>	<b>Variació</b>
Immobilitzat	34.535.970	19.917.803	73%
<i>Despeses d'estabiment</i>	4.800	7.200	(33%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	237.965	207.671	15%
<i>Immobilitzacions materials</i>	34.293.205	19.702.932	74%
Actiu circulant	6.613.373	2.915.644	127%
<i>Existències</i>	6.725	0	-
<i>Deutors</i>	6.507.528	2.899.407	124%
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.909	993	294%
<i>Tresoreria</i>	87.949	1.377	6.287%
<i>Ajusts per periodificació</i>	7.262	13.867	(48%)
<b>Total actiu</b>	<b>41.149.343</b>	<b>22.833.447</b>	<b>80%</b>
<b>PASSIU</b>			
Fons propis	409.192	600.782	(32%)
<i>Capital subscrit</i>	1.450.000	1.450.000	0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(849.218)	(848.864)	0%
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	1.012.882	782.880	29%
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(1.204.472)	(783.234)	(54%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.024.767	3.228.750	56%
Creditors a curt termini	35.715.384	19.003.915	88%
<b>Total passiu</b>	<b>41.149.343</b>	<b>22.833.447</b>	<b>80%</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 **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 31-12-97	Addicions	Traspassos	Baixes	Saldo a 31-12-98
Despeses d'investigació i desenvolupa.	25.948	40.390	-	-	66.338
Propietat industrial	12.826	239	182.351	(2.861)	192.555
Aplicacions informàtiques	14.259	4.057	-	-	18.316
Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.	11.860	-	-	-	11.860
Acomptes d'immobilizat immaterial	156.155	62.804	(185.393)	-	33.566
<b>Valor total</b>	<b>221.048</b>	<b>107.490</b>	<b>(3.042)</b>	<b>(2.861)</b>	<b>322.635</b>
Amortitzacions	(13.377)	(74.154)	-	2.861	(84.670)
Immobilitzat net	207.671	33.336	(3.042)	0	237.965

Quadre 2

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

De la seua part, el compte "Propietat industrial" recull les despeses relatives a la identitat visual, marques, noms i logotips de l'Entitat, així com els drets sobre les pel·lícules i el primer espectacle del Planetari (L'Hemisfèric) que han iniciat el seu període d'explotació durant l'exercici. Les altes registrades en aquest compte tenen el seu origen, bàsicament en traspassos des del compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials". Les baixes registrades en aquest epígraf corresponen, per 2.861 milers de pessetes, responen en la seua totalitat a les baixes de noms i logotips corresponents a l'antic projecte, que han sigut desestimats. Aquestes baixes han sigut registrades en el compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors". Segons s'ha verificat, aquests actius s'amortitzen líniament en funció del període de duració dels drets corresponents. Pel que fa a aquest compte, aquesta Sindicatura recomana que l'Entitat realitze una anàlisi detallada de la composició del seu saldo i done de baixa les marques, noms i logotips que l'Entitat no haja d'usar ni explotar.

Quant al compte "Aplicacions informàtiques", les altes registrades en l'exercici corresponen a adquisicions de programes informàtics derivades de les necessitats de creixement de l'Entitat en aquest aspecte. Aquests actius s'amortitzen líniament en el termini de quatre anys.

Al seu torn, 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 l'Entitat. Com ja hem dit en informes anteriors, aquest dret s'amortitza líniament en un termini d'adscripció de 10 anys.

El compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials", recull els desemborsaments efectuats per l'Entitat per la futura formalització de diverses manifestacions de la propietat industrial i audiovisual, drets sobre pel·lícules i el muntatge del segon espectacle del Planetari. Les baixes registrades en aquest compte,

per un import de 185.393 milers de pessetes, corresponen totalment a reclassificacions a altres comptes d'actiu ("Propietat industrial") i de despeses.

Tal i com s'exposa en la memòria dels comptes anuals, l'Entitat manté en el compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials" els desemborsaments relatius als drets sobre pel·lícules i espectacles mentre no sincorporen a la programació de l'Hemisfèric i els dits actius inicien el seu període d'explotació. En relació amb aquest criteri, aquesta Sindicatura ha d'expressar que sols han de registrar-se (i romandre) en el compte d'"Avançaments 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.

D'altra banda, s'han imputat a subcomptes del compte 410, "Creditors per prestació de serveis", els saldos per pagar de diverses adquisicions d'elements de l'immobilitzat immaterial, per un import total d'almenys 33.808 milers de pessetes, que han d'imputar-se, segons els criteris establerts pel PGC, en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzats a curt termini".

Pel que fa als procediments de control i supervisió aplicats per l'Entitat sobre els subministraments i prestacions de serveis relatives als actius de l'immobilitzat immaterial, la revisió efectuada ha posat de manifest que, seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en informes anteriors, l'Entitat ha esmenat diverses insuficiències de control relatives a la manca del segell de registre d'entrada en la factura, saixí com l'existència del formulari de control utilitzat per l'Entitat per a la supervisió, verificació i comptabilització dels subministraments en la mateixa factura. No obstant això, segueixen produint-s'hi insuficiències quant a la manca de formalització i/o signatura d'alguns apartats del citat formulari. En aquest sentit, aquesta Sindicatura ha de recomanar continuar incident en la millora dels controls sobre aquests aspectes.

Segons s'ha posat de manifest en la revisió efectuada, els criteris d'amortització aplicats en l'exercici sobre els elements adscrits a l'immobilitzat immaterial resulten raonables i guarden homogeneïtat respecte els aplicats en exercicis anteriors.

#### **4.2.2 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 31-12-97	Addicions	Traspassos	Saldo a 31-12-98
Construccions	-	-	3.591.453	3.591.453
Equips	14.381	10.144	757.528	782.053
D'altres instal·lacions	18.838	72.905	(388)	91.355
Mobiliari	15.557	38.653	(71)	54.139
Equips processos informació	28.239	21.500	(928)	48.811
Elements de transport	3.295	-	-	3.295
Altres immobilitzat material	431.846	17.770	253	449.869
Immobilitzat en curs	18.938.053	14.498.124	(3.591.453)	29.844.724
Avançaments per a immobilitz. mat.	639.175	202.842	(766.403)	75.614
<b>Valor total</b>	<b>20.089.384</b>	<b>14.861.938</b>	<b>(10.009)</b>	<b>34.941.313</b>
Amortitzacions	(386.452)	(261.675)	19	(648.108)
Immobilitzat net	19.702.932	14.600.263	(9.990)	34.293.205

Quadre 3

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 l'Entitat.

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 raonables i homogenis respecte als aplicats en exercicis anteriors. No obstant això, cal dir que alguns dels coeficients d'amortització aplicats per l'Entitat són superiors als coeficients màxims establerts per la normativa fiscal aplicable, cosa que origina diferències temporals en la comptabilització de les dotacions de l'exercici que caldrà tenir en compte en la liquidació del l'impost sobre societats. Aquestes diferències temporals no han sigut registrades comptablement per l'Entitat. D'altra banda, la revisió efectuada ha posat de manifest que per raó d'un error de comptabilitat, la dotació de l'exercici a les amortitzacions de l'immobilitzat material, es troba infravalorada en 2.870 milers de pessetes.

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, S.A. així com de l'equipament específic per a cadascuna. Alhora, els traspassos registrats en l'exercici, bàsicament fan referència a la reclassificació als comptes "Construccions" i "Equips" dels elements



afectes a l'edifici i equipament de l'Hemisfèric, en haver-se iniciat en l'exercici la seua explotació, i que en l'exercici anterior es trobaven registrats en els comptes "Immobilitzat en curs" i "Avançaments per a immobilitzacions immaterials". Quant al saldo negatiu de 9.990 milers de pessetes que presenta la columna de "Traspassos" del quadre 3, cal dir que correspon a reclassificacions a comptes de despeses.

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

Concepte	Saldo a 31-12-98
Museu	11.593.966
Palau de les Arts	9.753.744
Parc Oceanogràfic	4.547.023
Aparcament	1.640.364
Pont c/Menorca i nou traçat de l'autovia d'El Saler	1.167.184
Obres annexes	1.128.310
D'altre immobilitzat en curs	14.133
<b>Immobilitzat en curs</b>	<b>29.844.724</b>

Quadre 4

Pel que fa als saldos corresponents al cost d'execució de les obres del pont del carrer Menorca i al nou traçat de l'autovia d'El Saler, cal dir que per no ser propietat de l'Entitat, aquestes obres són considerades com a càrrega urbanística del projecte global "Ciutat de les Arts i les Ciències", i s'imputen com a major cost de cada element quan ha acabat la seua execució. Els dits saldos estan subjectes al ritme d'amortització cadascun dels seus elements.

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat de les addicions produïdes durant l'exercici mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa, bàsicament certificacions d'obra de les empreses contractistes, executores dels diversos projectes. El detall d'aquesta anàlisi es mostra en l'apartat 5 d'aquest informe.

Seguint el mateix criteri que en exercicis anteriors, l'Entitat manté en el compte "Avançaments per a immobilitzacions materials", 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 avançaments de l'immobilitzat. Per tot això, l'Entitat ha registrat durant l'exercici de 1998 en el compte d'"Avançaments per a immobilitzacions material", saldos per un import total almenys de 26.893 milers de pessetes, que haurien d'haver-se comptabilitzat en altres comptes de l'immobilitzat material.

A més, s'han imputat a subcomptes del compte 410, "Creditors per prestació de serveis", els saldos per pagar de diverses adquisicions d'elements de l'immobilitzat material, per un import total d'almenys 375.651 milers de pessetes, que han

d'imputar-se segons els criteris establerts pel PGC en el compte 523, "proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

En data 14 d'abril de 1998, l'Entitat va formalitzar amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència un conveni de cooperació per al desenvolupament i la posada en marxa del projecte Infocole, amb un import màxim per a l'exercici de 1998, d'1.078.571 milers de pessetes, el 30% del qual serà a càrrec de la Conselleria i el 70% restant a càrrec de l'Entitat, mitjançant l'assignació de fons FEDER. Segons s'estableix en el citat conveni, la propietat de l'equipament serà a tots els efectes de la Generalitat Valenciana. A 31 de de desembre de 1998, la inversió efectuada puja a 61.649 milers de pessetes. Tal i com s'exposa en la memòria, l'Entitat ha registrat la citada inversió en el compte "Avançaments per a immobilitzacions materials", fins que a la finalització del projecte en l'exercici de 1999 es done de baixa el dit equipament en l'immobilitzat de l'Entitat, reduint en el mateix import el saldo del compte "Subvencions de capital" per les rebudes per a finançar el projecte.

Quant als procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat material, s'han observat millores substancials respecte als exercicis anteriors. A més, en 1999 està elaborant-se un inventari complet dels béns de l'Entitat. Això no obstant, la revisió efectuada ha posat de manifest algunes insuficiències similars a les descrites en l'apartat dedicat a l'immobilitzat immaterial, relatives a la formalització del formulari de control, per la qual cosa cal reiterar les recomanacions exposades en l'esmentat 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.

#### 4.2.3 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1998, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Compte	Saldos deutors
Clients	2.541
Deutors	7.015
Deutors, empreses del grup	1.661.208
Avançaments remuneracions	445
H. P. deutor diversos conceptes	3.360.442
IVA suportat pendent de deduir	1.475.877
<b>TOTAL</b>	<b>6.507.528</b>

Quadre 5

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

Concepte	Import
G. V. deutor per expropiacions	482.326
G. V. deutor per interessos demora expropiacions	288.260
G. V. deutor per aportacions socis compensació pèrdues	576.470
G. V. deutor per subvencions capital projecte Infocole	256.774
G. V. deutor per subvencions explotació Infocole	24.863
G. V. deutor per subvencions explotació despeses financ.	32.515
<b>TOTAL</b>	<b>1.661.208</b>

Quadre 6

Com en exercicis anteriors, el compte "G.V. deutor per expropiacions" recull el saldo pendent de transferir a l'Entitat 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 l'Entitat per al pagament d'interessos de demora derivats de les expropiacions i que l'Entitat ha reconegut en la comptabilitat com a passius per pagar. 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 l'Entitat ha de pagar han sigut calculats en l'exercici de 1998 de manera individualitzada per a cada creditor, encara que a causa dels procediments seguits per la COPUT per a la seua quantificació, poden existir al tancament de l'exercici creditors per aquest concepte no registrats per l'Entitat.

Per tot això, insistim en la necessitat ja exposada en informes anteriors, d'esmenar les deficiències observades en els mecanismes i circuits d'informació entre la COPUT i CAC, S.A., quant als diversos aspectes de les expropiacions de terrenys. A més a més, en la mesura en què la propietat dels terrenys és de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura considera necessari establir mecanismes de finançament específics i no com un menor valor de les subvencions de capital.

El saldo del compte "G.V., deutor per aportacions socis", recull l'import de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides en l'exercici i pendents de pagament per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1998. Acomplint la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, aquestes subvencions es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues". Quant això, cal dir que en l'exercici de 1998, l'Entitat ha efectuat un canvi de criteri respecte als exercicis anteriors, ja que ha imputat part d'aquestes subvencions

d'explotació, per 769.000 milers de pessetes, al compte "Subvencions oficials a l'explotació". Per tant, el saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" i el saldo del compte "Pèrdues de l'exercici" han d'incrementar-se en 769.000 milers de pessetes.

Pel que fa als saldos de subvencions i d'aportacions de socis per a compensació de pèrdues, cal observar que tots han sigut satisfets per la Generalitat Valenciana en el mes d'abril de 1999.

El concepte "H.P. deutor diversos conceptes", recull bàsicament el saldo de l'IVA que la Hisenda Pública ha de reintegrar al tancament de l'exercici de 1998. Quant això cal dir que, en haver-se iniciat en l'exercici l'explotació de l'Hemisfèrix, la AEAT ha considerat com a deduïbles totes les quotes de l'IVA suportat meritades en anteriors exercicis i que, per aplicació de la normativa fiscal vigent, no tenien consideració de fiscalment deduïbles fins que les instal·lacions entraren en període d'explotació i generassen el corresponent IVA repercutit.

Per acabar, el saldo del compte "IVA suportat pendent de deduir", recull l'import total de l'IVA suportat de les certificacions d'obra no liquidades per l'Entitat al tancament de l'exercici que per aplicació de la normativa fiscal vigent no té la consideració de deduïble fins que les dites certificacions s'hi hagen pagat. En aquest sentit, cal expressar que seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura, l'Entitat ha registrat el citat IVA en el moment del meritatge de la certificació, amb l'abonament al compte creditor corresponent, segons s'exposa en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

#### 4.2.4 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1998 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Import
Caixa, pessetes	9.753
Caixa, moneda estrangera	633
Bancs, c/c vista, pessetes	77.446
Bancs, c/c vista, moneda estrangera	117
<b>TOTAL</b>	<b>87.949</b>

Quadre 7

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interés que oscil·len entre el 0% i el MIBOR menys 1,5 punts flotant. En aquest sentit cal recomanar que l'Entitat revise les condicions d'aquells comptes bancaris en què els interessos actius liquidats siguen manifestament baixos.

La revisió efectuada ha posat de manifest que seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en informes anteriors, s'ha produït una millora substancial en els procediments de formalització de les conciliacions dels saldos bancaris, així com pel que fa al règim de signatures de disposició autoritzades en els comptes bancaris.

Els mitjans de pagaments generalment utilitzats per l'Entitat per a la liquidació dels seus comptes creditors són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu.

#### 4.2.5 Fons propis

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

Compte	Saldo a 31/12/97	Distri. resultat exer. 1997	Rtat. exercici 1998	Saldo a 31/12/98
Capital social	1.450.000	-	-	1.450.000
Resultats negatius exer. ant.	(848.864)	(354)	-	(849.218)
Pèrdues període	(783.234)	783.234	(1.204.472)	(1.204.472)
Aportacions de socis	782.880	(782.880)	1.012.882	1.012.882
<b>Total</b>	<b>600.782</b>	<b>-</b>	<b>(191.590)</b>	<b>409.192</b>

Quadre 8

Al tancament de l'exercici de 1998, el capital de l'Entitat es trobava representat per 2.900 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 pessetes cadascuna. Totes les accions estan subscriïdes 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", per un total d'1.012.882 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions d'explotació de caràcter genèric que la Generalitat Valenciana ha concedit a l'Entitat en l'exercici de 1998, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent. Al tancament de l'exercici de 1998 la Generalitat Valenciana havia satisfet un total de 436.412 milers de pessetes i queda pendent de pagament un import de 576.470 milers de pessetes, segons s'exposa detalladament en l'apartat 4.4.5 d'aquest informe. Com ja s'ha indicat en altres apartats d'aquest informe, el saldo d'aquest compte així com el de les de "Pèrdues del període", han d'incrementar-se en 769.000 milers de pessetes.

Quant a la situació del "Fons propis" de l'Entitat 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 l'Entitat, ha de sumar-se al saldo dels fons propis el saldo de les subvencions de capital que en aqueix moment presente el balanç.

#### 4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici, expressats en milers de pessetes, són els següents:

Compte	Saldo a 31-12-97	Augments	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo a 31-12-98
Subvencions oficials G.V.	3.222.229	2.308.572	(42.244)	(469.123)	5.019.434
D'altres	6.521	-	(1.188)	-	5.333
<b>Total</b>	<b>3.228.750</b>	<b>2.308.572</b>	<b>(43.432)</b>	<b>(469.123)</b>	<b>5.024.767</b>

Quadre 9

Durant l'exercici de 1998 la Generalitat Valenciana ha concedit a l'Entitat subvencions de capital per un import total de 2.308.572 milers de pessetes. Aquest import és el resultat de la suma de les subvencions recollides en la llei 15/97, de pressuposts per a l'exercici de 1998, per un total de 2.000.000 milers de pessetes, i d'una modificació de crèdit aprovada per acord del Consell de 3 de març de 1998, mitjançant el qual es transfereix a l'Entitat una subvenció de 308.572 milers de pessetes per al finançament del projecte Infocole. A 31 de desembre de 1998 s'havien transferit a CAC, S.A. subvencions de capital per un total de 2.051.798 milers de pessetes, i resten pendents de transferir un total de 256.774 milers de pessetes (vegeu el quadre 6), que han sigut cobrades en febrer de 1999.

Igual que els exercicis anteriors, l'Entitat ha registrat els pagaments relatius a les expropiacions de terrenys efectuats per compte de la Generalitat Valenciana -per un import de 469.123 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, aquesta Sindicatura ha de reiterar la recomanació exposada en informes anteriors que els citats pagaments es registren 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 l'Entitat.

En l'exercici de 1998, en haver-se iniciat l'explotació comercial de l'Hemisfèric, així com la dotació per a la seua amortització, s'ha produït el traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital relatives al dit element. Tal i com s'exposa en

l'apartat 4.4.6 d'aquest informe, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els procediments i criteris aplicats per l'Entitat per al càlcul del dit traspàs ha posat de manifest que el saldo traspassat al compte d'ingressos corresponent, per un total de 42.244 milers de pessetes, es troba sobrevalorat en 14.081 milers de pessetes.

#### 4.2.7 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició del saldo a 31 de desembre de 1998 d'aquest epígraf:

Compte	Saldo a 31-12-98
Creditors per prestació de serveis	1.677.867
Avançaments de clients	9.702
Administracions Públiques creditores	13.122
Deutes c/t amb entitats de crèdit	22.301.366
Proveïdors immobilitzat c/t	11.710.832
D'altres deutes a c/t	2.495
<b>TOTAL</b>	<b>35.715.384</b>

Quadre 10

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:

Concepte	Saldo a 31-12-98
Creditors gestió	561.645
Creditors compra de terrenys	770.586
Creditors moneda estrangera	162.899
Creditors factures pendents	182.737
<b>TOTAL</b>	<b>1.677.867</b>

Quadre 11

Quant al compte "Creditors de gestió" cal dir que té inclòs un saldo pendent de pagament a l'Ajuntament de València per import de 433.162 milers de pessetes, corresponent a diverses taxes i impostos municipals. Del citat saldo, un total de 433.108 milers de pessetes havia sigut declarat al tancament de l'exercici de 1998 per part de l'Ajuntament "en període executiu", sense que l'Entitat haja registrat en comptabilitat els recàrrecs i sancions corresponents.

Com en exercicis anteriors, el saldo del compte "Creditors compra de terrenys" recull els imports pendents de pagament per part de l'Entitat 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. per aquests conceptes, que s'han exposat en l'apartat 4.2.3 anterior (vegeu el quadre 6). Quant a aquest saldo, cal remarcar que, com ja s'ha exposat en el citat apartat, els interessos de demora han sigut calculats en l'exercici de 1998 de manera individualitzada per a cada creditor, encara que a causa dels procediments seguits per la COPUT per a la seua quantificació, poden existir al tancament de l'exercici creditors per aquest concepte no registrats per l'Entitat.

Quant al saldo de "Creditors de moneda estrangera" cal indicar que aquesta institució ha enviat cartes de confirmació de saldos a creditors que representen el 91% del saldo total del compte al tancament de l'exercici. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels creditors no ha posat de manifest cap incidència ressenyable.

El saldo del compte "Creditors factures pendents de rebre", recull els imports de les prestacions de serveis efectuades abans del tancament de l'exercici, les factures dels quals no havien sigut formalitzades a aqueixa data per part del creditor.

Tal i com s'ha exposat en apartats anteriors, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que l'Entitat ha registrat durant l'exercici en els distints subcomptes de "Creditors per prestació de serveis" Saldos per pagar per adquisicions d'elements de l'immobilitzat (immaterial i material) per, almenys, 409.459 milers de pessetes, per la qual cosa cal recomanar que les obligacions de pagament derivades d'adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat de l'entitat es registren en el compte "Proveïdors d'immobilitzat c/t".

Quant al saldo de l'epígraf "Administracions públiques creditores" i la reducció experimentada respecte de l'exercici anterior, cal dir que aquesta deriva de la liquidació realitzada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) en l'exercici de 1998 de l'acta d'inspecció d'IVA del període 1992-1995, que es va exposar en l'informe d'aquesta Sindicatura de Comptes referit a l'exercici de 1997, Els aspectes més significatius de la citada liquidació s'exposen en l'apartat 6 d'aquest informe.

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 de 22.169.475 milers de pessetes, a més de la periodificació dels interessos d'aquestes operacions, meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 131.891 milers de pessetes.

En l'exercici de 1998, l'Entitat ha fomalitzat les pòlisses de crèdit que es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:



Entitat	Signatura	Venci- ment	Import	Condicions	Dispost a 31/12/98
BANCAIXA	06/02/98	06/02/99	2.150.000	Mibor 3m + 0,037	2.150.000
BANCAIXA	04/05/98	04/05/99	500.000	Mibor 3m + 0,10	369.276
BANCAIXA	23/09/98	23/09/99	500.000	Mibor 3m + 0,15	405.878
B.B.V.	06/02/98	06/02/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,05	974.629
B.C.H.	27/02/98	03/02/99	2.900.000	Mibor 3m + 0,04	2.900.000
B.C.H.	30/04/98	30/04/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,04	1.000.000
B.C.H.	30/04/98	30/04/99	2.000.000	Mibor 3m + 0,04	2.000.000
B.C.H.	17/11/98	17/04/99	2.000.000	Mibor 3m + 0,05	1.999.963
B.C.H.	27/11/98	17/04/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,075	708.793
B. VALÈNCIA	06/02/98	06/02/99	1.150.000	Mibor 3m +0,0375	1.150.000
B. VALÈNCIA	06/05/98	06/05/99	500.000	Mibor 3m +0,10	492.233
B. VALÈNCIA	23/09/98	23/09/99	500.000	Mibor 3m + 0,15	500.000
BANESTO	24/11/98	24/11/99	2.300.000	Mibor 3m + 0,045	2.299.513
B. SANTANDER	04/05/98	04/05/99	2.500.000	Mibor 3m + 0,04	2.494.685
B. SANTANDER	25/09/98	25/09/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,10	750.056
CAM	29/12/98	28/12/99	2.000.000	Mibor 3m + 0,10	1.974.449
<b>Totals</b>			<b>23.000.000</b>		<b>22.169.475</b>

Quadre 12

La revisió efectuada ha posat de manifest que totes les operacions formalitzades han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances.

El saldo de l'epígraf "Proveïdors d'immobilitzat c/t", per un import d'11.710.832 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 l'Entitat. La seua composició, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Milers de pessetes
Institut Valencià de l'Habitatge	231.775
Calatrava Valls S.A.	234.614
UTE Necso-Dragados	2.993.986
UTE Museu de les Ciències	3.417.783
Parc Oceanogràfic València UTE	3.839.330
UTE Aparcament	218.008
Proveïd. immobiliz. fres. pendants	692.886
D'altres proveïdors immobilitzat	82.450
<b>TOTAL</b>	<b>11.710.832</b>

Quadre 13

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a proveïdors d'immobilitzat que representen el 91% del saldo total del compte del tancament de l'exercici. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels proveïdors no ha posat de manifest cal incidència ressenyable.

El saldo del compte "Proveïdors immobilitzat, factures pendants" té el seu origen, bàsicament, en les previsions realitzades per l'Entitat sobre els imports definitius de diverses taxes i impostos municipals relatius a la construcció del Museu de les Ciències i el Parc Oceanogràfic, per un total de 688.759 milions de pessetes, de les quals l'Ajuntament de València no hi havia girat les corresponents liquidacions al tancament de l'exercici.

En l'exercici de 1998 s'ha produït un canvi de criteri en el tractament comptable de les certificacions d'obra lliurades a l'Entitat. Així, seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en el seu informe de l'exercici de 1997, l'Entitat ha registrat comptablement les citades certificacions pel seu import total, inclòs l'IVA, quan en exercicis anteriors, basant-se en criteris estrictament fiscals, l'IVA de les dites certificacions es registrava comptablement en el moment del seu pagament. Per això, els saldos dels comptes creditors amb les companyies adjudicatàries al tancament de l'exercici mostren raonablement la situació dels saldos per pagar a les dites companyies.

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

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

<b>DEURE</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>HAYER</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
<b>DESPESES</b>			<b>INGRESSOS</b>		
Aprovisionaments Consum de mercaderies			Vendes	300.978	0
Consum matèries primes i d'altres matèries consumibles	16.001	5.672			
D'altres despeses externes					
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació	35.513	0
Sous, salaris i assimilats	143.969	69.867	Ingressos accessoris i d'altres	0	5.000
Càrregues socials	38.819	18.089			
Dotació per a amortitzacions	338.230	41.273	Subvencions oficials	819.000	0
Provisions	0	0			
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	1.092.042	278.365			
Tributs	499	394			
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>			<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>474.069</b>	<b>408.660</b>
Desp. finan. i desp. assimilades			D'altres interes. i ingres. assimilats		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	822.413	352.812	Beneficis d'inversions financeres	-	-
			D'altres interessos	12.262	666
Diferències negatives de canvi	1.833	2.324	Diferències positives de canvi	3.169	1.589
<b>RESULTATS FINANCERS POSITIUS</b>			<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>808.815</b>	<b>352.881</b>
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>			<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>1.282.884</b>	<b>761.541</b>
Pèrdues procedents de l'immobi.	0	2	Subvenc. capital transfe. al resultat	42.244	0
Despeses extraordinàries	3.721	2.224	Ingressos extraordinaris	4.890	1.568
Despe. i pèrdues d'altres exerci.	2.156	21.331	Ingressos i beneficis d'altres exerci.	37.155	296
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>	<b>78.412</b>		<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>0</b>	<b>21.693</b>
<b>BENEFL. ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>1.204.472</b>	<b>783.234</b>
<b>Impost sobre Societats</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
			<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>1.204.472</b>	<b>783.234</b>

Quadre 14

#### 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 l'Entitat durant l'exercici:

Conceptes	1998	1997	Variació
Sous i salaris	143.899	68.391	110%
Indemnitzacions	70	1.476	(95%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	38.818	18.071	115%
D'altres despeses socials	1	18	(94%)
<b>TOTAL</b>	<b>182.788</b>	<b>87.956</b>	<b>108%</b>

Quadre 15

L'increment produït en les despeses de personal tenen el seu origen en l'augment de plantilla derivat de l'inici de l'activitat comercial de l'Hemisfèric, així com de la posada en marxa dels nous departaments que es recollien en l'organigrama de l'Entitat, vigent des de l'exercici de 1997. Aquesta Sindicatura ha verificat que les despeses de personal de l'exercici han respectat la consignació màxima que s'hi estableix en la Llei de Pressuposts de 1998.

Les variacions experimentades en la plantilla de personal durant l'exercici han sigut les següents:

Categoria	Plantilla a 31/12/97	Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/98
Director general	1	-	-	1
Director coord. i gestió	1	-	-	1
Direcció gabinet del director gral.	1	-	-	1
Direcció de premsa	1	-	-	1
Coordinadors	2	1	-	3
Tècnics superiors	11	7	4	14
Tècnics mitjans	-	4	-	4
Oficials administratius	2	3	1	4
Auxiliars administratius	1	6	-	7
Telefonista	-	1	-	1
Ajudants	1	8	-	9
Hosteses	-	11	3	8
Dependentes	-	1	-	1
Caixeres	-	3	-	3
Auxiliars no administratius	-	6	3	3
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>51</b>	<b>11</b>	<b>61</b>

Quadre 16

Quant als procediments aplicats per l'Entitat per a la selecció del seu personal, cal dir que en l'exercici de 998 s'ha formalitzat un acord amb la Fundació Servei Valencià d'Ocupació mitjançant el qual la dita Fundació s'ha fet càrrec de la gestió de la borsa de treball de l'Entitat i ha efectuat la preselecció dels candidats que opten a un lloc de treball, sent finalment la Direcció de l'Entitat la que determina la persona idònia entre els candidats preseleccionats. Això ha representat una millora substancial en l'aplicació dels procediments públics per a la selecció del nou personal, segons s'ha posat de manifest en la revisió efectuada per aquesta Sindicatura. No obstant això, continua observant-s'hi algun element de discrecionalitat en els processos finals del procediment de selecció.

Amb la selecció d'una nòmina mensual de l'exercici de 1998, aquesta Sindicatura ha revisat el compliment de la normativa aplicable en matèria de retribucions i descomptes, sense que en la revisió efectuada s'hi haja observat cap incidència digna d'esmentar.

Quant al compliment de la normativa recollida en l'article 28 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 per part de l'Entitat, pel que fa a l'increment de la massa salarial bruta i la modificació de les condicions retributives del personal, la revisió realitzada n'ha posat de manifest un adequat compliment.

#### 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 l'Entitat en l'exercici de 1998:

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	30.764
Despeses de reparació i conservació	29.251
Serveis de professionals independents	189.222
Primes d'assegurances	6.467
Serveis bancaris	3.758
Publicitat, propaganda i relacions públiques	502.572
Subministraments	38.127
D'altres serveis	291.881
<b>TOTAL</b>	<b>1.092.042</b>

Quadre 17

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa. Això no obstant, quant a la formalització del formulari de control en les factures, s'han observat insuficiències quant a la falta de formalització i/o signatura d'alguns apartats del citat formulari

similars a les descrites en els apartats 4.2.1 i 4.2.2 d'aquest informe relatius a l'immobilitzat immaterial i material. En aquest sentit aquesta Sindicatura recomana incidir en la millora dels controls sobre aquests aspectes.

#### 4.4.3 Despeses financeres

Durant l'exercici de 1998 l'Entitat ha meritat despeses financeres per un import total de 822.413 milers de pessetes, cosa que representa un increment respecte dels meritats en l'exercici anterior que van pujar a 352.812 milers de pessetes. Aquest increment deriva de l'augment en les operacions de crèdit durant l'exercici de 1998 destinades a finançar l'avanç de les obres i l'equipament dels elements inclosos en el projecte definitiu de la Ciutat de les Arts i les Ciències.

Aquesta Sindicatura ha revisat la comptabilització dels interessos i s'ha posat de manifest un registre comptable adequat.

#### 4.4.4 Ingressos d'explotació

Tal i com s'ha posat de manifest en anteriors apartats d'aquest informe, en el mes d'abril de l'exercici de 1998 s'ha iniciat l'explotació comercial de les instal·lacions de l'Hemisfèric, i per aquesta raó l'Entitat ha obtingut durant l'exercici ingressos derivats de la dita explotació per un import total de 300.978 milers de pessetes, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Concepte	Import
Vendes tenda	16.802
Ingressos arrendament cafeteria	9.805
Vendes entrades	270.594
Vendes entrades agències	3.777
<b>TOTAL</b>	<b>300.978</b>

Quadre 18

Els ingressos corresponents a l'explotació de la cafeteria deriven del contracte de gestió de l'explotació de la citada cafeteria formalitzat en l'exercici de 1998, mitjançant el qual la companyia adjudicatària ha d'abonar a CAC, S.A. un cànon del 25% del volum de facturació (exclòs l'IVA) realitzat a la cafeteria. Quant a aquests ingressos cal dir que al tancament de l'exercici de 1998, sobre un total meritat en l'exercici d'11.374 milers de pessetes (IVA exclòs) pel cànon d'explotació, la companyia adjudicatària devia a l'Entitat un total de 5.400 milers de pessetes.

Pel que fa als ingressos per vendes de la tenda de regals, la revisió efectuada ha posat de manifest que l'Entitat haurà d'aplicar procediments de control sobre les existències d'articles i deixar-ne constatació escrita i documentada.

Hem analitzat els ingressos de l'exercici per vendes d'entrades. De l'anàlisi efectuada es esprén que els dits ingressos són raonables i han sigut adequadament registrats en comptabilitat.

Quant als procediments de gestió i control aplicats per l'Entitat per a la venda d'entrades (sistema de reserves, punt de venda d'entrades, etc.), l'anàlisi efectuada ha evidenciat diversos aspectes que s'exposen tot seguit:

- a) La gestió de reserves es troba contractada amb una companyia especialitzada. Tanmateix, els serveis contractats no cobreixen tot el procés de la dita gestió, i obliga a la mateixa Entitat a l'ús de recursos humans, informàtics, etc. perquè la gestió hi siga eficaç.
- b) El sistema informàtic utilitzat per a la gestió i control de la venda d'entrades ha de ser millorat per a cobrir les necessitats de l'Entitat.
- c) Les debilitats observades originen que haja d'utilitzar-s'hi el sistema comptable com a instrument de control del sistema de gestió de reserves i vendes d'entrades, quan el dit control hauria d'efectuar-se mitjançant procediments i instruments extracomptables. Això provoca, entre altres aspectes, un increment molt significatiu de la càrrega de treball que suporta tot el sistema comptable de l'Entitat.

Per tant, aquesta Sindicatura de Comptes recomana que l'Entitat efectue una revisió detallada del model de gestió més adequat a les seues necessitats, tenint en compte sobretot la futura dimensió de CAC, S.A. una vegada hi hagen acabat les obres en curs i entren en explotació tots els elements que componen el projecte definitiu. A més a més, caldrà dotar l'Entitat dels recursos i instruments informàtics necessaris per a aconseguir una gestió eficient.

En aquest sentit, l'Entitat ens ha comunicat en al·legacions que, a fi d'esmenar les deficiències detectades, amb data 29 de juliol de 1999, han formalitzat un contracte amb una firma especialitzada per al subministrament i la instal·lació d'un nou sistema de gestió de les reserves i venda d'entrades, així com per al control d'accessos al complex Ciutat de les Arts i les Ciències.

El saldo de l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", per un total de 35.513 milers de pessetes, tenen el seu origen, bàsicament, en els ingressos derivats dels serveis prestats per l'entitat mercantil Projecte Cultural de Castelló, S.A. per un import de 30.000 milers de pessetes. La col·laboració entre les dues entitats es troba regulada pel conveni signat en data 1 de novembre de 1997.

#### **4.4.5 Ingressos per subvencions oficials**

Tal i com s'ha exposat en anteriors apartats, en l'exercici de 1998 s'ha produït una modificació en els criteris comptables aplicats per l'Entitat en el tractament comptable de les subvencions d'explotació rebudes. Així, l'Entitat ha comptabilitzat

com a ingressos d'explotació (ingressos per subvencions oficials) part de les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana per un import de 769.000 milers de pessetes. Aquest import, d'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf del balanç "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" amb el consegüent efecte en el saldo del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

Les subvencions d'explotació concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1998, així com la seua situació al tancament de l'exercici es mostren en milers de pessetes en el quadre següent:

Finalitat	En Llei Pts. 1998	Modificació	Ampliació	Subvec. definitives	Pt. cobram. 31/12/98
Per a despeses financeres	1.200.000	(431.000)	-	769.000	32.515
Projecte Infocole	-	-	50.000	50.000	24.863
Per a altres depes. corrents	581.882	431.000	-	1.012.882	576.470
<b>Total</b>	<b>1.781.882</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>1.831882</b>	<b>633.848</b>

Quadre 19

Segons s'observa, durant l'exercici s'han efectuat modificacions en les subvencions d'explotació inicialment previstes en la llei de pressuposts de 1998. Així, mitjançant una transferència de crèdit, l'import inicialment previst de les subvencions per a despeses financeres s'ha reduït en 431.000 milers de pessetes i s'han incrementat en el mateix import les subvencions genèriques d'explotació, segons l'acord del Govern Valencià de 23 de desembre de 1998. D'altra banda, mitjançant l'acord del Govern Valencià de 3 de març de 1998 s'ha concedit a l'Entitat una subvenció d'explotació destinada al finançament de les despeses corrents relatiu al projecte Infocole, inicialment no prevista en la Llei de Pressuposts per a 1998.

Aquesta Sindicatura ha revisat l'aplicació a la seua finalitat de les subvencions corrents concedides a l'Entitat durant l'exercici i se'n desprén una adequada aplicació.

#### 4.4.6 D'altres ingressos

El saldo de l'epígraf "Subvencions de capital transferides al resultat", per un import de 42.244 milers de pessetes, correspon al traspàs al resultat de l'exercici de les subvencions de capital relatives a les diverses instal·lacions i elements de l'Hemisfèric, en haver-se iniciat en l'exercici la seua explotació comercial, tal i com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre els procediments i criteris aplicats per l'Entitat per al càlcul de l'import que s'ha de traspassar, ha posat de manifest que el saldo imputat com a ingrés -per un total de 42.244 milers de pessetes-, es troba sobrevalorat en 14.081 milers de pessetes, amb el consegüent efecte sobre el resultat de l'exercici.

Al seu torn, els saldos dels epígrafs "D'altres interessos" i "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", per imports de 12.262 i 37.155 milers de pessetes,



respectivament, responen bàsicament a la reducció dels interessos de demora efectuada per l'AEAT en la liquidació definitiva de l'acta d'inspecció de l'IVA del període 1992-1995, formalitzada en l'exercici de 1996, que es va exposar en anteriors informes d'aquesta Sindicatura. Els aspectes més significatius de la citada liquidació s'exposen en l'apartat 6 d'aquest informe, dedicat a analitzar la situació fiscal de l'Entitat.

## **5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1998**

### **5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió**

CAC, S.A., com a societat pública de caràcter mercantil i 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), 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 la LCAP.

Per tot això, 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 Aspectes generals del procediment de contractació**

Tot seguit indiquem els aspectes més significatius de la revisió duta a terme quant als procediments de contractació:

- a) Quant als plecs de clàusules administratives particulars i plecs de prescripció tècniques:
  - S'ha de deixar constatació de l'aprovació dels plecs, prèviament o conjuntament en aprovar l'import de la despesa i sempre abans de la licitació.
  - Ha de figurar en els plecs la forma de valorar els criteris d'adjudicació, especialment el que fa referència a l'oferta econòmica i la ponderació i baremació dels subapartats en què es divideix cada criteri.
  - La forma de valorar el criteri de l'oferta econòmica ha de ser objectiva i raonable. En aquest sentit, tret dels casos degudament justificats i motivats, cal usar formes matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació ofertades respecte al pressupost de licitació.
  - Encara que no afecten elements substancials, cal evitar les contradiccions entre el que estableix el contracte amb el que estableix el plec, ja que aquest recull les condicions conegudes pels licitadors quan efectuen les seues ofertes.
- b) En diversos expedients s'ha considerat com a criteri d'adjudicació l'acreditació de l'experiència del licitador en serveis o obres similars a les de l'objecte del contracte amb puntuacions que arriben fins un 18%. Quant açò, aquesta

Sindicatura reitera que aquest criteri no valora una característica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista que ja queda justificada amb la classificació exigida, per la qual cosa no ha d'utilitzar-se com un criteri d'adjudicació.

- c) Continuant amb l'anàlisi realitzada en l'exercici de 1997, aquesta Sindicatura ha fet una revisió sobre una mostra de contractacions realitzades amb creditors per prestacions de serveis o proveïdors d'immobilitzat a curt termini en l'exercici de 1998, a fi de verificar la publicitat i la concurrència d'ofertes per a l'adjudicació del contracte. El resultat d'aquesta revisió ha evidenciat els aspectes rellevants següents:

- En 18 contractacions, l'import global facturat de les quals durant l'exercici de 1998 puja a 206.849 milers de pessetes, no s'ha trobat en l'expedient cap justificació documental d'haver-se efectuat publicitat i concurrència d'ofertes.

- En unes altres 7 contractacions, l'import conjunt de les quals en l'exercici de 1998 puja a 195.400 milers de pessetes, CAC, S.A. al·lega que es tracta de les úniques empreses que poden prestar el servei o proporcionar el subministrament. En aquest sentit, cal emetre un informe tècnic que motive i justifique la inconveniència de realitzar la concurrència d'ofertes o que realment es tracte de les úniques empreses capaces de prestar el servei o realitzar el subministrament.

- En d'altres 5 casos, per un import total de 41.910 milers de pessetes, s'han sol·licitat pressuposts a diverses empreses. En relació amb aquests pressuposts, cal indicar que no hi ha constatació de l'informe tècnic de la seua valoració i, a més, la seua majoria són heterogenis entre si, quant a la quantitat, qualitat i/o treball per realitzar. La sol·licitud d'ofertes ha de servir per obtenir i contrastar ofertes vàlides mitjançant un informe tècnic degudament formalitzat que propose l'oferta que continga els preus i d'altres condicions més convenients per a CAC, S.A.

Això no obstant, aquesta Sindicatura vol posar de manifest que CAC, S.A., atenant les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici de 1997, ha fixat per a l'exercici de 1999 uns límits d'importos per a cada tipus de contracte amb l'objectiu de determinar el seu procediment d'adjudicació.

Així mateix, i en la línia de millorar abans esmentada, l'Entitat ha creat una unitat de contractació, encarregada de la gestió dels "contractes menors" i dels contractes de "procediment negociat" que serà operativa a partir de juny de 1999.

- d) CAC, S.A. ha efectuat el pagament d'anuncis en el BOE i DOGV mitjançant xecs al portador, pràctica que cal substituir pel pagament per mitjà de transferència bancària.

Quant això, cal indicar, igualment, que en els plecs que regeixen les contractacions de CAC, S.A. es diu que l'adjudicatari ha de reintegrar la despesa dels anuncis de licitació; tanmateix, s'ha observat que durant 1998 no s'ha produït cap reintegrament per aquest concepte. Aquesta Sindicatura recomana que es regularitze aquesta situació. Un mecanisme eficaç és descomptar l'import d'aquestes despeses de les certificacions o factures que emeta l'adjudicatari.

- e) D'altres aspectes relacionats amb el procediment de contractació, són els següents:
- Els contractes, addendes i d'altres documents, han d'indicar la data en què es subscriuen i sempre dintre del termini establert en el plec.
  - Continuen detectant-se algunes incidències de formalització en les certificacions i factures, com ara: no constar la seua data, falta d'identificació de les persones que hi signen i la data en què ho fan, absència de l'import en lletra i presentació fora del termini previst en el plec.

### **5.3 Contractes d'assistències tècniques i serveis**

A partir de la informació proporcionada per CAC, S.A. aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 20 on consta el resum de la informació més significativa dels expedients de contractació d'assistències tècniques i serveis iniciats en l'exercici de 1998.

## Expts. contractació de SERVEIS iniciats en 1998 (milers de pessetes i IVA inclòs)

Objecte contracte	Forma adjud.	Import		% Baixa adjud.	Data		Adjudicatari
		Licitac.	Adjudic.		Adjudic.	Contracte	
Exp. 0/98 Redacció i direcció d'obres dels projectes museològics del Museu de les Ciències: <ul style="list-style-type: none"> <li>Sales 4 i 5</li> <li>Sales 1, 7, 8 i 9</li> <li>Sales 2, 3 i 6</li> </ul>	C	81.200	81.200	0	09/03/98	21/05/98	AEPO-GALAX.-GABIN.
		162.400	162.400	0	09/03/98	15/06/98	GRAL. PRODUCC.
		121.800	121.800	0	09/03/98	19/05/98	S. G. TELEDIFUSIÓN
Exp. 2/98 Manteniment integral de l'Hemisfèric	C	15.080	12.706	16	02/11/98	27/11/98	SECOPSA
Exp. 6/98 Assistència tècnica integració tecnologies, informació i comunicació en el Museu	C	225.000	220.500	2	2/11/98	12/01/99	TISSAT,S.A
Exp. 9/98 Distints serveis per al funcionament del Museu: <ul style="list-style-type: none"> <li>Lot 1 Vigilància i Seguretat</li> <li>Lot 2 Projecte cafeteria.</li> </ul>	C	110.866	93.755	15	31/03/99	Pendiente	SEGUR IBÉRICA, S.A
		63.091	51.735	18	31/03/99	Pendiente	WIEDEN SIMÓ
Addendes a contractes de serveis.	--	60.275	60.275	--	--	1998	Diversos
<b>Total serveis</b>		<b>839.712</b>	<b>804.371</b>				

C=Concurs

## Quadre 20

Aquesta Sindicatura ha revisat 3 expedients de contractació d'assistències tècniques i serveis, el pressupost d'adjudicació conjunt dels quals puja a 256.924 milers de pessetes, que representa el 32% del total dels expedients d'aquest tipus de contractes iniciats per CAC, S.A. en l'exercici de 1998. Tot seguit detallem els aspectes més significatius sorgits d'aquesta revisió i les consegüents recomanacions per a la millora del procediment de contractació seguit per CAC, S.A. a més de les que figuren, amb caràcter general, en l'apartat 5.2 anterior:

- Ha de definir-se adequadament l'objecte del contracte perquè considere tots els treballs i serveis que es necessiten, de manera que tots s'inclouen en la licitació i evitar així que posteriorment apareguen modificacions que incrementen el preu del contracte inicial, que han de tenir caràcter excepcional. Quan l'ampliació de l'objecte del contracte i la modificació del preu inicialment contractats siguin significatives i puguin ser prestats per altres empreses, CAC, S.A. ha d'efectuar la licitació d'aquestes contractacions i no adjudicar-les directament al contractista principal.
- Seria recomanable que l'Entitat establís en els plecs el percentatge del pressupost del contracte que com a màxim podrà subcontractar l'adjudicatari. Aquest percentatge no hauria de superar el 50%.
- La clàusula 2.1 de la segona addenda d'un contracte de consultoria revisat, estipula que la consultora posarà a disposició de CAC, S.A. un mínim de tres

professionals de l'àrea de gestió i planificació dels recursos econòmics i humans d'empresa. No obstant això, en les dependències de CAC, S.A. únicament treballen en l'execució d'aquest contracte dues persones en compte del mínim de tres que estableix la citada clàusula.

- d) En els contractes d'assistències tècniques i serveis cal fixar una forma de pagament raonable per als interessos de CAC, S.A. que no canvie l'establerta en el plec que va servir de base de la licitació, o en el contracte principal en els cas de les addendes. En aquest sentit, la forma de pagament establerta en el contracte ha d'indicar que aquest s'efectuarà respecte a serveis realment prestats que estiguen d'acord i resulten ajustats a l'objecte del contracte. Tampoc no és procedent la prestació d'un servei abans d'haver-se subscrit l'addenda al contracte.

#### 5.4 Contractes de subministraments

A partir de la informació proporcionada per CAC, S.A. aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 21 on consta el resum de la informació més significativa dels expedients de subministraments iniciats en l'exercici de 1998.

#### Expts. contractació SUBMINISTRAMENTS iniciats en 1998 (milers de pessetes i IVA inclòs)

Objecte contracte	Forma adjud.	Import		% Baixa adjud.	Data		Adjudicatari
		Licitac.	Adjudic.		Adjudic.	Contracte	
Exp. 1/98 Subministrament de material informàtic per a la creació de 8 aules en centres educatius (INFOCOLE)	C	70.400	62.392	11	14/04/98	11/05/98	COMELTA,S.A.
Exp. 3/98 Submin. sistema alimentació ininterrompuda L'Hemisfèric	C	8.120	7.575	7	2/11/98	2/12/98	MGE ONDULAD.
Exp. 4/98 Subministrament sistemes generació i transform. Museu Ciències	C	650.000	450.943	31	2/11/98	11/12/98	ELECNOR – TECMA
Expte 5/98 Subministram. equipament informàtic per a la creació de 60 aules en centres educatius (INFOCOLE)	C	425.000	425.000	0	2/11/98	2/12/98	IBM
Expte 7/98 Subminist. sistema control	C	113.680	107.996	5	2/11/98	7/12/98	HONEYWELL
Exp. 8/98 Distints subministram. per a la posada en funcionament del Museu:	C						
• Lot 1. Equipament informàtic		58.580	Pendent	--	Pendent	Pendent	---
• Lot 2. Senyalització		Preu unit.	Preu. unit.	--	31/03/99	Pendent	LOGOPOST, S.A
• Lote 3. Mobiliari		56.647	35.090	38	31/03/99	Pendent	EL CORTE INGLÉS
Exp. 10/98 Subministraments sistemes seguretat Museu	C	87.000	80.498	7	31/03/99	Pendiente	SIMAVE SEGUR MONCOBRA, S.A.
Addendes a contractes de subministra.	--	9.547	9.547	--	--	1998	Varios
<b>Total subministraments</b>		<b>1.478.974</b>	<b>1.179.041</b>				

C = Concurs

Quadre 21

Aquesta Sindicatura ha revisat 4 expedients de contractació de subministraments, el pressupost d'adjudicació conjunt dels quals puja a 946.379 milers de pessetes, i representa el 80% del total del pressupost d'adjudicació dels expedients d'aquest tipus de contractes iniciats per CAC, S.A. en l'exercici de 1998. Tot seguit, a més de les que figuren amb caràcter general en l'apartat 5.2 anterior, indiquem els aspectes més significatius sorgits d'aquesta revisió i les conseqüents recomanacions per a la millora del procediment de contractació seguit per CAC, S.A.:

- a) Els contractes de subministrament s'han adjudicat per mitjà de concurs (vegeu el quadre 21).
- b) Aquesta Sindicatura recomana que davant les baixes elevades d'adjudicació en els contractes, han d'extremar-se els controls sobre la viabilitat de l'oferta.
- c) Quant a les assistències tècniques per a vigilància i control dels subministraments rebuts, aquesta institució reitera el que ja va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1997, en el sentit que siga la mateixa CAC, S.A. la que efectue un procés de licitació independent per a la contractació d'aquestes assistències tècniques, establint les condicions i el preu de la prestació que seria pagat per la mateixa CAC, S.A.
- d) En un dels expedients revisats s'han detectat diferències entre allò projectat i allò executat fins a la data. En aquest sentit recomanem una planificació adequada de les necessitats que han de plasmar-se en uns projectes tan definits com es puga, a fi d'evitar variacions significatives que comporten l'aparició de modificats, complementaris o liquidacions elevades respecte al pressupost inicial.
- e) Conveni entre CAC, S.A. i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència sobre la gestió del programa Infocole.

Com s'ha comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, amb data 14 d'abril de 1998 es va signar un conveni per a la col·laboració entre la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i CAC, S.A., a fi de "*contribuir al finançament de l'equip informàtic necessari per al desenvolupament de la societat de la informació en el sector educatiu de la Comunitat Valenciana, dins de l'extensió educativa del projecte de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, així com la seua divulgació entre els escolars valencians*" (clàusula primera).

Aquesta col·laboració es concretarà d'una banda en la constitució d'una "*intranet educativa*" en els distints centres educatius de la Comunitat Valenciana, prèviament a una dotació d'infraestructura informàtica i de telecomunicacions; i de l'altra, la producció d'un programa de televisió en valencià de caràcter educatiu i cultural (clàusula segona).

Per un costat s'encarrega a CAC, S.A. la tramitació de la contractació del subministrament informàtic i de comunicacions en els diversos centres

educatius i la instal·lació del cablatge (clàusula tercera); i de l'altre la contractació d'un programa de televisió en valencià (clàusula quarta) Segons la clàusula tercera, "*la Generalitat Valenciana tindrà a tots els efectes la propietat dels equips*".

L'import màxim del conveni per a l'any 1998 es fixa en 1.078.571 milers de pessetes, 1.028.571 dels quals es destinen per a la infraestructura que s'ha de crear en els centres educatius i 50.000 milers de pessetes a la producció del programa de televisió (clàusula 7).

La participació de CAC, S.A. en el finançament del conveni, es realitzarà respecte a les quanties per a la infraestructura informàtica: el 70% a càrrec dels fons europeus FEDER, i el 30% restant que aportarà la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, la qual, a més a més, donarà els 50.000 milers de pessetes del programa de televisió.(clàusula 9).

Quant això, aquesta institució recomana que s'analitze la forma jurídica en què s'ha materialitzat aquesta col·laboració, ja que les contractacions realitzades per CAC, S.A. a l'empara d'aquest conveni pot considerar-se com una delegació de competències de la Conselleria que comportaria la necessitat d'adaptar-se en la seua totalitat al procés de contractació estipulat en la LCAP.

Durant 1998, CAC, S.A. a l'empara d'aquest conveni ha realitzat les contractacions de dos expedients (més una addenda) de subministraments informàtics amb un pressupost d'adjudicació conjunt de 495.436 milers de pessetes (vegeu el quadre 21) i la producció d'un programa de televisió en valencià de caràcter educatiu i cultura per 50.000 milers de pessetes. La revisió d'aquestes contractacions ha posat de manifest les incidències següents:

- La valoració dels criteris d'adjudicació no apareix suficientment explicitada en el plec, cosa que implica atorgar un marge de discrecionalitat a l'òrgan que elabora l'informe tècnic de valoració de les ofertes.
- Quant al contracte de subministrament informàtic per a 60 aules en centres educatius, que es va signar el 2 de desembre de 1998, cal dir que a la data d'aquest informe no constaven en l'expedient les factures ni l'acta de recepció dels béns, produint-se un retard des de la recepció del subministrament.
- La realització del programa de televisió va ser adjudicada sense fer-se publicitat ni concurrència d'ofertes, sense que conste en l'expedient la justificació de la inconveniència o possibilitat de realitzar-les.
- No se'ns ha proporcionat la documentació administrativa presentada per l'empresa que va resultar adjudicatària del contracte per al subministrament informàtic per a 60 aules.



**5.5. Revisió de certificacions d'obra**

Com ja s'ha comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat de les addicions produïdes a l'immobilitzat material (vegeu el quadre 3) mitjançant l'anàlisi de la documentació significativa, bàsicament certificacions d'obres de les empreses contractistes, executores dels diversos projectes. El detall d'aquesta anàlisi s'indica tot seguit en milers de pessetes:

<b>Obra</b>	<b>Certificacions registrades 98</b>	<b>Certificacions revisades 98</b>	<b>% Revisat</b>
L'Hemisfèric	720.544	330.309	46
Palau de les Arts	3.222.939	1.918.016	60
Museu de les Ciències	6.903.519	4.305.169	62
Aparcament	819.615	405.498	49
Parc Oceanogràfic	3.839.330	2.397.431	62
<b>Total</b>	<b>15.505.947</b>	<b>9.356.423</b>	<b>60</b>
<b>Total pendent de pagam. a 31-12-98</b>	<b>10.472.712</b>		

(milers de pessetes – IVA inclòs)

## Quadre 22

Com s'observa en el quadre anterior, les certificacions registrades per CAC,S.A. amb motiu de l'execució dels diversos projectes durant l'exercici de 1998 han pujat a 15.505.947 milers de pessetes (IVA inclòs). Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat d'aquestes certificacions mitjançant l'anàlisi d'una mostra que ha arribat al 60% del seu import.

Els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió són els següents:

- Les certificacions revisades estan adequadament imputades al concepte corresponent.
- Una de les certificacions revisades (juny de 1998), corresponent a les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, incloïa 160.520 milers de pessetes de provisió de materials i 389.015 milers de pessetes de provisió de maquinària pesada. A 30 d'abril de 1999, encara quedava per compensar un saldo de 339.501 milers de pessetes de provisió de maquinària pesada. Aquest termini es considera excessiu, ja que la maquinària ja està aplicada a l'obra, per la qual cosa hauria d'haver-se descomptat de l'import de les certificacions mensuals.
- El saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici és de 10.472.712 milers de pessetes, que es considera elevat tenint en compte la data a què ve

referit. Aquesta circumstància implica que el 68% de les certificacions registrades en l'exercici es trobaven pendents de pagament al tancament de l'exercici.

## 6. SITUACIÓ FISCAL

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de l'Entitat 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.

Com s'ha exposat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, en l'exercici de 1996 l'AEAT formalitzà un acta d'inspecció per l'IVA del període 1992-1995. El deute tributari definitiu derivat de l'acta després de successius ajornaments de pagament pujava a 391.254 milers de pessetes. A causa que s'han qualificat com a deduïbles quotes de l'IVA suportat d'exercicis anteriors que es trobaven pendents de deducció, per compensació de les dites quotes i la corresponent reducció dels interessos de demora, l'import definitiu pagat per CAC, S.A. ha pujat a 116.370 milers de pessetes. Respecte d'açò, cal dir que en data 19 de febrer de 1999 l'Entitat ha presentat al Tribunal Econòmicoadministratiu Regional de València un recurs sobre el càlcul dels interessos de demora definitius aplicats per l'AEAT en la liquidació de l'acta, pel qual l'Entitat reclama la devolució d'un import de 6.611 milers de pessetes. A la data d'aquest informe no es té coneixement de la resolució del citat recurs.

També cal expressar que en l'exercici de 1998 s'ha produït una modificació rellevant en la normativa de l'IVA reguladora del règim de deduïbilitat de l'IVA suportat d'aquells subjectes passius beneficiaris de subvencions d'explotació. La citada modificació, recollida en la Llei 66/97, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, aplicables des de l'inici de l'exercici de 1998, introdueix limitacions significatives en la consideració de l'IVA suportat deduïble en aquells subjectes passius beneficiaris de subvencions d'explotació, per als quals resulta obligatori el càlcul de l'IVA suportat deduïble a partir de la regla de prorrata en funció del percentatge que les dites subvencions d'explotació representen sobre l'import total dels ingressos. En relació amb aquest aspecte, el Gabinet Jurídic de la Presidència ha emés un dictamen considerant que les subvencions atorgades a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana per a 1998 van ser autoritzades per la Llei de Pressuposts per a 1998, que va ser aprovada per les Corts Valencianes al 31 de desembre de 1997. Per tant, opina que la citada modificació no és aplicable durant l'exercici de 1998.

D'acord amb això, l'Entitat ha seguit considerant tot l'IVA suportat de l'exercici com a deduïble.

## **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 efectuar 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 es formalitzen adequadament tots els apartats del formulari de control, deixant-ne constatació escrita.
- 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 l'Entitat.
- d) Quant als procediments de gestió de les reserves i venda d'entrades de l'Hemisfèric, l'Entitat haurà de seguir efectuant les actuacions necessàries tendents a millorar i optimitzar la dita gestió, tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.4.4 anterior.
- e) S'hauran de prendre les mesures necessàries tendents a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a terme 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, S.A. o l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, 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 l'Entitat el 24 de març de 1999 i aprovats extemporàneament per la Junta General d'Accionistes el 5 d'octubre de 1999. 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 Durant l'exercici de 1998, l'Entitat ha rebut una subvenció de capital de la Generalitat Valenciana per import de 600.000 milers de pessetes, destinada a finançar inversions de capital per realitzar en l'exercici. Tal i com s'exposa en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe, l'Entitat ha traspasat a resultats una part de les dites subvencions per un import de 381.309 milers de pessetes. Per tant, el saldo del compte "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i el de "Pèrdues de l'exercici" han d'incrementar-se en 381.309 milers de pessetes.
- 1.3 Al nostre parer, tret de l'efecte de l'ajust descrit en l'apartat 1.2 anterior, els comptes anuals de SPTA, S.A. de l'exercici de 1998, 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 1998, 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 1998, 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 1998.

## **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 SPTA, S.A. de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1998. 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:

- Llei 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1998.
- Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 18 de juny de 1997, de la Conselleria d'Economia i Hisenda sobre normes d'elaboració del pressupost de 1998.
- Acord del Govern Valencià de 26 de novembre de 1996, pel qual s'acordà la constitució de la Societat.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les empreses públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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, tret del que s'ha comentat en l'apartat 1.2 anterior, 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 consistia inicialment en la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que calguessen 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. Posteriorment, mitjançant l'acord del Govern Valencià de data 22 d'abril de 1997, es va modificar el seu objecte social i es va ampliar a la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats necessàries per a la preparació, construcció o posada en funcionament del projecte Parc Temàtic d'Alacant amb la instal·lació d'un complex ludicocultural a la ciutat d'Alacant, anomenat "Ciutat de la Llum".

El capital social de l'Entitat, inicialment fixat en 500 milions de pessetes s'ha eixamplat en l'exercici de 1998 en 1.000 milions de pessetes per acord del Govern Valencià de 22 de setembre de 1998, fins arribar a un import total de 1.500 milions de pessetes. El dit capital es trobava totalment subscrit i desemborsat al tancament de l'exercici de 1998.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1998**

En el segon any de funcionament, l'Entitat ha realitzat les accions pròpies del seu objecte social, així com aquelles activitats encomanades per la Generalitat Valenciana, segons el triple objectiu següent:

- a) Execució i desenvolupament dels estudis i treballs previs de posada en marxa del projecte d'un parc temàtic a Benidorm, anomenat "Terra Mítica". Aquests treballs, iniciats en l'exercici de 1997, s'han desenvolupat en els primers mesos de l'exercici de 1998, fins la constitució i l'inici de les activitats de la mercantil Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A. (d'ara endavant Terra Mítica, S.A.), societat de capital privat en el qual l'Entitat participa, després de successives ampliacions i vendes d'accions en el 14,86% del seu capital social.
- b) Desenvolupament i execució de diversos projectes emmarcats en el Pla Especial d'Usos i Infraestructures del Parc Temàtic de Benidorm, destinats a dotar les infraestructures necessàries per a la posada en funcionament del

dit Parc, a més de l'execució i engegament de la ciutat esportiva, el camp de golf i les anomenades "obres ex parc".

- c) Execució dels estudis de viabilitat, ubicació i disseny conceptual del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant.

#### 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 l'Entitat a 31 de desembre de 1998, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
Immobilitzat	4.735.596	1.235.862
<i>Despeses d'establiment</i>	228.096	386.996
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	690	10.123
<i>Immobilitzacions materials</i>	3.181.865	838.293
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.324.945	450
Actiu circulant	447.831	120.108
<i>Deutors</i>	221.855	88.653
<i>Tresoreria</i>	225.953	31.195
<i>Ajusts per periodificació</i>	23	260
<b>Total actiu</b>	<b>5.183.427</b>	<b>1.355.970</b>
<b>PASSIU</b>		
Fons propis	1.380.754	499.965
<i>Capital subscrit</i>	1.500.000	500.000
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(35)	(35)
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(119.211)	0
Ingressos per distribuir diversos exercicis	218.691	0
Creditors a curt termini	3.583.982	856.005
<b>Total passiu</b>	<b>5.183.427</b>	<b>1.355.970</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 l'Entitat, 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:

<b>Compte</b>	<b>Saldo 31-12-97</b>	<b>Augment</b>	<b>Baixes/Amortitz.</b>	<b>Saldo 31-12-98</b>
Despeses de constitució	5.598	0	1.120	4.478
Despeses de primer establiment	381.398	212.793	381.309	212.882
Despeses d'ampliació capital	0	10.736	0	10.736
<b>Total</b>	<b>386.996</b>	<b>223.529</b>	<b>382.429</b>	<b>228.096</b>

Quadre 2

S'inclouen en aquest epígraf les despeses relatives a la constitució i ampliació de capital de l'Entitat, així com les despeses de primer establiment relatives als projectes d'execució i desenvolupament dels quals li han sigut encarregats.

Segons es recull en la memòria, aquestes despeses d'establiment s'amortitzaran en un termini de cinc anys, mitjançant el sistema linial de quota constant.

El saldo al tancament de l'exercici de les despeses de primer establiment recull bàsicament l'activació efectuada en l'exercici de diverses despeses relatives a la promoció i el llançament del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant, per un import total de 212.793 milers de pessetes.

D'altra banda, en haver-se constituït en l'exercici 1998, Terra Mítica, S.A., l'Entitat ha donat de baixa les despeses de primer establiment relatives a l'activació efectuada en l'exercici de 1997 de diverses despeses incorregudes pel llançament del projecte "Terra Mítica" per un import de 381.309 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.4).

#### 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:

<b>Compte</b>	<b>Saldo a 31-12-97</b>	<b>Addicions</b>	<b>Baixes/ Traspassos</b>	<b>Saldo a 31-12-98</b>
Propietat industrial	9.721	1.446	10.627	540
Aplicacions informàtiques	450	567	867	150
Valor total	10.171	2.013	11.494	690
Amortitzacions	(48)	(98)	(146)	0
Immobilitzat net	10.123	1.915	11.348	690

Quadre 3

En el compte "Propietat industrial" s'inclouen els saldos relatius a llicències, marques, etc. adquirides per l'Entitat, 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.

Del total de baixes/traspassos, un import de 10.298 milers de pessetes correspon al traspàs d'actius efectuat en l'exercici a la mercantil Terra Mítica, S.A. per l'aportació sense diners realitzada per SPTA, S.A. en la primera ampliació de capital efectuada per la citada mercantil en l'exercici de 1998 (vegeu l'apartat 4.2.4)

#### 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 31-12-97	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-98
Terrenys	517.624	2.803.512	471.000	27.488	2.877.624
Construccions	2.310	8	-		2.318
Mobiliari i d'altres instal·lacions	11.012	922	11.776		158
Equips informàtics	3.117	1.741	4.333		525
D'altre immobilitzat material	5.509	-	5.509		-
Construccions en curs	278.517	325.393	301.971		301.939
Acomptes per a immobilitzaci. mat.	21.148	6.340	-	(27.488)	-
<b>Valor total</b>	<b>839.237</b>	<b>3.137.916</b>	<b>794.589</b>	<b>0</b>	<b>3.182.564</b>
Amortitzacions	(944)	(1.298)	(1.543)	-	(699)
Immobilizat net	838.293	3.136.618	793.046	-	3.181.865

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 de l'exercici 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.

El compte més significatiu de l'immobilitzat material, correspon a "Terrenys". Les altes registrades en aquest compte responen a les adquisicions i expropiacions de terrenys realitzades per l'Entitat durant l'exercici per a l'execució dels distints projectes inclosos en l'àrea Parc Temàtic, segons el Pla Especial d'Usos i Infraestructures del Parc Temàtic de Benidorm.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre els terrenys expropiats en l'exercici, ha posat de manifest que al tancament de l'exercici, el preu just de diverses parcel·les expropiades mitjançant la corresponent acta d'ocupació, per un import total de 669.472 milers de pessetes, estaven consignats en un compte de dipòsits per no haver pogut satisfer als seus propietaris per diverses causes (titularitat desconeguda, dubtosa o controvertida., existències de càrregues, documentació incompleta, discrepàncies sobre el preu, etc.), l'import de l'expropiació. La citada situació comporta que l'Administració expropiadora diposita l'import de l'expropiació en un compte habilitat a l'efecte fins que les incidències produïdes es resolguen o, si s'escau, el Jurat Provincial d'Expropiació determine el preu just definitiu que ha de satisfer al titular del bé expropiat.

Quant a les expropiacions efectuades, cal dir que durant l'exercici de 1998, s'han tramés al Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa d'Alacant un total de 9 expedients d'impugnació presentats per propietaris de parcel·les expropiades.

D'acord amb la documentació facilitada per SPTA, S.A., en maig de 1999 el citat Jurat Provincial ha resolt els nou expedients, estimant una de les impugnacions presentades, cosa que representarà per a SPTA, S.A. el pagament d'aproximadament 2.000 milers de pessetes.

Les altes registrades durant l'exercici en el compte "Construccions en curs", per un import de 325.393 milers de pessetes, responen a l'activació efectuada per l'Entitat de les despeses incorregudes pels estudis previs, projectes tècnics i treballs previs relatius als projectes en curs desenvolupats per l'Entitat durant l'exercici (Parc Temàtic, Ciutat de la Llum i obres "ex parc"). L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que la citada activació és raonable.

De la seua part, les baixes registrades durant l'exercici en els distints comptes de l'"Immobilitzat material" per un import de 794.589 milers de pessetes, corresponen bàsicament a l'aportació sense diners realitzada per l'Entitat en l'ampliació del capital de Terra Mítica, S.A. Els aspectes més significatius d'aquesta aportació sense diners es detallen en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.

Pel que fa als procediments de supervisió i control aplicats sobre determinats actius de l'Entitat (mobiliari, estris, equips informàtics, etc.), aquesta Sindicatura ha de reiterar la recomanació, exposada en el seu anterior informe, que s'aplique sobre els dits actius algun procediment d'identificació singularitzada per a facilitar la seua supervisió i control.

#### **4.2.4 Immobilitzat financer**

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-97	Addicions	Traspassos	Baixes	Saldo a 31-12-98
Participacions en empreses del grup i associades	-	1.250.500	802.984	(729.055)	1.324.429
Dipòsits i fiances	450	66	-	-	516
<b>TOTAL</b>	<b>450</b>	<b>1.250.566</b>	<b>802.984</b>	<b>(729.055)</b>	<b>1.324.945</b>

Quadre 5

Les "Participacions en empreses del grup i associades", a 31 de desembre de 1998, corresponen a la inversió del 14,86% en el capital social de Terra Mítica, S.A.

Els moviments produïts durant l'exercici en la cartera d'accions de la dita mercantil propietat de l'Entitat són els que s'exposen tot seguit:

- a) La mercantil Terra Mítica, S.A., es va constituir el 27 de gener de 1998, amb un capital inicial d'1.000.000 milers de pessetes, representat per 10.000 accions nominatives de 100 milers de pessetes de valor nominal cadascuna. Del citat capital, SPTA, S.A. va subscriure el 33%, equivalent a 330.000 milers de pessetes, del qual es va desemborsar en aqueix moment un import de 82.500 milers de pessetes (25%) i la resta, per un import de 247.500 milers de pessetes (75%) el 9 de març de 1998.
- b) El 8 d'abril de 1998, per acord de la Junta General del 9 de març del mateix exercici, Terra Mítica, S.A., va efectuar la primera ampliació del capital, per un import total de 3.810.000 milers de pessetes, de la qual SPTA, S.A. va subscriure el 33%, equivalent a 1.257.300 milers de pessetes de valor nominal. Després d'aquesta ampliació, l'Entitat era titular d'una cartera de 15.873 accions amb un valor nominal d'1.587.300 milers de pessetes. El desemborsament de la seua participació en l'ampliació el va efectuar l'Entitat mitjançant una aportació no dinerària de béns de la seua propietat que, en compliment de la normativa mercantil d'aplicació, van ser valorats per perits independents nomenats pel registre mercantil corresponent. El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall de la valoració efectuada i el valor net comptable dels béns aportats:

Béns aportats	Valor net comptable	Valor taxació
Patents, marques i aplicacions informàtiques	10.298	10.317
Terrenys	471.000	923.000
Mobiliari, estris i equips informàtics	19.715	22.012
Construccions en curs	301.971	301.971
<b>Totals</b>	<b>802.984</b>	<b>1.257.300</b>

Quadre 6

Segons s'observa, la valoració efectuada pels experts independents puja a 1.257.300 milers de pessetes, import idèntic al valor nominal de les accions subscrites per l'Entitat en l'ampliació. No obstant això, per aplicació dels principis i normes comptables vigents, l'Entitat ha registrat en la seua comptabilitat l'ampliació pel valor net comptable dels béns aportats, per un import total de 802.984 milers de pessetes (vegeu el quadre 5 - "Traspassos").

- c) A fi de reduir la seua participació en el capital de Terra Mítica, S.A. i donar entrada en el seu accionariat a altres persones i institucions, SPTA, S.A. va efectuar durant el mes de juliol de 1998 diverses vendes d'accions per un valor nominal total d'1.021.400 milers de pessetes, equivalent a 10.214 accions venudes. Ja que el preu de cost d'aquestes accions ha pujat a 729.055 milers de pessetes (vegeu el quadre 5 - "Baixes"), l'Entitat ha obtingut unes plusvàlues de 292.345 milers de pessetes. Les dites plusvàlues deriven de la diferència entre el preu de venda de les accions (idèntic al valor nominal) i el seu cost d'adquisició. Aquesta Sindicatura ha revisat la comptabilitat de les vendes efectuades, així com els criteris de valoració aplicats, que són adequats i ajustats als principis comptables aplicables.
- d) El 15 d'octubre de 1998, per acord de la Junta General de 21 d'abril del mateix exercici, la mercantil Terra Mítica, S.A. va efectuar una nova ampliació de capital per un import de 5.190.000 milers de pessetes, de la qual SPTA, S.A. va subscriure un total de 920.500 milers de pessetes, equivalent al 17,74% de l'ampliació, totalment desemborsat en el moment de l'ampliació.

Al tancament de l'exercici de 1998, el capital de Terra Mítica, S.A. puja a 10.000.000 milers de pessetes, dividit en 100.000 accions de 100 milers de pessetes, de valor nominal. D'aquest capital SPTA, S.A. és titular de 14.864 accions, per un import nominal d'1.486.400 milers de pessetes, equivalent al 14,86% del capital, amb un cost d'adquisició d'1.324.429 milers de pessetes.

#### 4.2.5 Deutors

El quadre següent mostra en milers de pessetes, la composició d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1998:

<b>Compte</b>	<b>Saldo 31/12/98</b>
Terra Mítica, S. A. deutor	61.477
H. P deutor per IVA	159.522
H. P. retencions i pagaments a compte	552
H. P. crèdit pèrdues a compensar 1996	19
Altres deutors	285
<b>TOTAL</b>	<b>221.855</b>

Quadre 7



El saldo deutor de Terra Mítica, S.A. respon a la facturació efectuada en concepte de diverses despeses ateses per SPTA, S.A. en l'exercici, però que haurien d'haver-se carregat a Terra Mítica, S.A. L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre aquest saldo ha posat de manifest que ha sigut satisfet a SPTA, S.A. en el mes d'abril de l'exercici de 1999.

El saldo del compte "H.P. deutor per IVA", per 159.522 milers de pessetes, recull l'import d'IVA suportat pendent de tornar per part de la Hisenda Pública al tancament de l'exercici de 1998. Tanmateix, el saldo que apareix en els registres comptables de l'Entitat i que és el correcte, és de 149.805 milers de pessetes. La diferència respecte al que figura en el balanç de situació puja a 9.717 milers de pessetes. Aquest import correspon a l'IVA repercutit de l'últim trimestre, que l'Entitat ha comptabilitzat i liquidat correctament, però que no ha sigut ben imputat a l'hora d'elaborar el balanç de situació.

Per tot això, el saldo del compte "Hisenda Pública, creditor per conceptes fiscals" que figura en el passiu del balanç de situació per 20.813 milers de pessetes, ha de ser disminuït en l'esmentat import de 9.717 milers de pessetes (vegeu el quadre 10, apartat 4.2.9).

#### 4.2.6 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1998 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Saldo 31/12/98
Caixa, pessetes	120
Caixa, moneda estrangera	145
Bancs, c/c vista, pessetes	225.688
<b>TOTAL</b>	<b>225.953</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% i el 0,10%.

Els mitjans de pagament utilitzats generalment per l'Entitat 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 adequadament la situació de tresoreria de l'Entitat al tancament de l'exercici.

Quant al règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons de comptes bancaris, aquesta Sindicatura recomana que l'Entitat revise i actualitze les signatures autoritzades, i elimine aquelles relatives a càrrecs que ja no estan en l'Entitat.

#### 4.2.7 Fons propis

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

Compte	Saldo a 31/12/97	Ampliació capital	Distrib. resul. 1997	Resultat 1998	Saldo a 31/12/98
Capital social	500.000	1.000.000	-	-	1.500.000
Resultats negatius exer. ante.	(35)	-	-	-	(35)
Resultat del període	0	-	-	(119.211)	(119.211)
<b>Total</b>	<b>499.965</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>(119.211)</b>	<b>1.380.754</b>

Quadre 9

Tal i com s'ha exposat en l'apartat 3.1 anterior, el 17 de desembre de 1998 l'Entitat ha ampliat el seu capital social per un import d'1.000.000 milers de pessetes, composta per 2.000 accions nominatives de 500.000 pessetes de nominal cadascuna. Al tancament de l'exercici de 1998, el capital de l'Entitat pujava a 1.500.000 milers de pessetes, representat per 3.000 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 pessetes cadascuna. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es trobaven íntegrament desemborsades a 31 de desembre de 1998.

#### 4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis. Subvencions de capital

El saldo de l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç de situació, per un import de 218.691 milers de pessetes, correspon a l'import de les subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana que es trobaven pendents de traspasar a resultats al tancament de l'exercici de 1998.

En l'exercici de 1998, la Generalitat Valenciana ha concedit a SPTA, S.A., una subvenció de capital per un import de 600.000 milers de pessetes que tenia com a finalitat el finançament d'inversions que l'Entitat havia d'efectuar en el dit exercici. Aquesta subvenció ha sigut cobrada en la seua totalitat al tancament de l'exercici.

Una part de la dita subvenció, per un import de 381.309 milers de pessetes, ha sigut traspasada a resultats. Tal com es recull en la Memòria, l'Entitat justifica el dit traspàs en la baixa produïda en l'exercici de 1998 en les despeses de primer establiment relatius al projecte Terra Mítica, per un import de 381.309 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.1).

Quant al dit traspàs, aquesta Sindicatura ha d'efectuar les següents observacions:

- a) La subvenció de capital concedida té com a finalitat el finançament d'inversions que l'Entitat ha d'efectuar en l'exercici de 1998.
- b) El traspàs de subvencions de capital a resultats es realitza, segons les normes comptables d'aplicació, a mesura que els actius finançats són amortitzats o quan es donen de baixa (per venda, obsolescència, etc.) en l'inventari.
- c) Durant l'exercici de 1998 no s'han donat les condicions descrites en l'apartat b) anterior, ja que les baixes produïdes en l'immobilitzat material (vegeu l'apartat 4.2.3) ho han sigut com a conseqüència de l'aportació no dinerària a l'ampliació de capital de la mercantil Terra Mítica, S.A.

Per tot això, aquesta Sindicatura entén que el traspàs a resultats que l'Entitat ha efectuat en l'exercici per un import de 381.309 milers de pessetes, no s'ajusta a les normes comptables d'aplicació, així com tampoc a la normativa administrativa de la Generalitat Valenciana reguladora de les subvencions de capital. Per tant, el saldo del compte "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" i el saldo del compte "Pèrdues de l'exercici" han d'incrementar-se en 381.309 milers de pessetes.

#### 4.2.9 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall del saldo a 31 de desembre de 1998, d'aquest epígraf:

Compte	Saldo a 31/12/98
Creditors per prestació serveis	24.050
Remuneracions pendents de pagament	616
H. P. creditor conceptes fiscals	20.813
Organismes Seguretat Social creditors	389
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	3.349.937
Efectes comercials per pagar a curt termini	188.177
<b>TOTAL</b>	<b>3.583.982</b>

Quadre 10

El compte "Creditors per prestacions de servei", recull els saldos pendents de pagament al tancament de l'exercici per prestacions de béns i serveis relatives a despeses.

El saldo del compte "H.P. creditor conceptes fiscals" respon bàsicament a l'import de les liquidacions de l'impost de transmissions pendent de pagament al tancament de l'exercici per les adquisicions de terrenys efectuades per l'Entitat, per un import de 10.000 milers de pessetes. Com ja s'ha comentat detalladament en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, l'Entitat no ha imputat correctament en el seu balanç de situació l'IVA repercutit corresponent a l'últim trimestre de 1998, i, per tant, el saldo del

compte "Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals", ha de ser disminuït en 9.717 milers de pessetes.

El compte "Deutes c/t amb entitats de crèdit", recull els saldos disposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigents en aqueixa data, per un import de 3.325.652 milers de pessetes, així com la periodificació dels interessos d'aqueixes operacions meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 24.285 milers de pessetes.

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'Entitat i vigents al tancament de l'exercici de 1998:

Entitat	Formalit.	Venc.	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/98
Banc València	25/11/98	25/11/99	1.000.000	Mibor 3m	494.999
Bankinter	14/01/98	14/01/99	1.000.000	Mibor 2m + 0,05	718.045
Bancaixa	13/01/98	13/01/99	1.500.000	Mibor 3m + 0,04	1.390.199
Argentaria	13/01/98	13/01/99	1.000.000	Mibor 3m + 0,05	722.409
<b>Totals</b>			<b>4.500.000</b>		<b>3.325.652</b>

Quadre 11

Les proves efectuades sobre aquests saldos han posat de manifest que reflecteixen adequadament la situació financera de les operacions de crèdit concertades i vigents a 31 de desembre de 1998. A més a més, totes les operacions formalitzades han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances.

El saldo del compte "Efectes comercials per pagar a c/t", recull l'import de diversos pagarés bancaris lliurats per l'Entitat a diversos proveïdors de béns i serveis abans del tancament de l'exercici, però amb venciment en l'exercici de 1999. Segons s'ha verificat, tots aquests pagarés han sigut satisfets per l'Entitat en els primers mesos de l'exercici de 1999.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha analitzat els procediments aplicats per SPTA, S.A. en la contractació d'obres, subministraments i prestacions de serveis realitzada en l'exercici de 1998, i específicament el compliment per part de l'Entitat en la seua activitat de contractes dels principis de publicitat i concurrència recollits per la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Amb aquesta finalitat, s'ha seleccionat una mostra d'expedients de contractació formalitzats en l'exercici. Els aspectes més significatius de la revisió efectuada s'exposen seguidament:

**a) Contractes d'obra**

S'ha revisat l'expedient relatiu a l'únic contracte d'obres formalitzat en l'exercici, l'objecte del qual era l'execució de les obres per a l'estabilització dels talussos de l'antiga pedrera de Serra Cortina.

Segons s'exposa en un informe de l'assistència tècnica de les obres d'infraestructura de l'àrea "Parc Temàtic", la proximitat d'aquestes obres a la citada pedrera implicava un alt risc d'accident per al treballadors en cas de despreniments dels talussos de la pedrera, per la qual cosa el dit informe recomanava que s'executassen les obres d'estabilització amb urgència.

Per aquesta raó, així com per l'especificat i l'especial complexitat d'aquest tipus d'obres, l'Entitat va decidir contractar directament les obres d'estabilització a una empresa especialitzada. L'adjudicació es fa per un import de 68.500 milers de pessetes, import igual al pressupost de l'obra recollit en el plec de les bases. La revisió realitzada sobre la documentació complementària que l'adjudicatari ha d'aportar, garanties, terminis d'execució, certificacions d'obra i el seu pagament, no ha posat de manifest cap incidència digna d'esmentar. Això no obstant, cal dir que segons es recull en un informe de l'assistència tècnica de les obres, ha sigut necessari efectuar una sèrie d'obres complementàries, no previstes en el projecte inicial, per un import de 15.881 milers de pessetes.

**b) Contractes de prestació de serveis**

Aquesta Sindicatura ha revisat un total de 14 expedients de contractació de prestació de serveis, per un total adjudicat de 447.159 milers de pessetes. Tots els expedients revisats corresponen a contractes relatius a serveis de publicitat, màrqueting, projectes, etc.

En general, l'Entitat ha sol·licitat en tots els contractes tres ofertes a empreses del sector, adjudicant el contracte a l'oferta més econòmica. Com a excepció, citarem que en el contracte relatiu al disseny, realització i instal·lació de les parades demostratives dels projectes ludicoculturals de la Comunitat Valenciana per a la Fira Internacional de Turisme de Madrid (FITUR), l'Entitat ha contractat directament a una companyia l'execució del projecte, ja que segons es posa de manifest en l'acord d'adjudicació, l'especial complexitat de la maquinària necessària per a l'execució del servei i que la dita maquinària no és d'ús comú en les empreses del sector.

La revisió efectuada sobre els expedients seleccionats no ha posat de manifest cap incidència ressenyable. Tanmateix, aquesta Sindicatura recomana que es documenten adequadament en els expedients els criteris aplicats en cada cas per a seleccionar les empreses a què es sol·liciten les ofertes. També es recomana que es milloren els procediments de control sobre el compliment per part dels licitadors de la presentació de la documentació sobre la seua situació fiscal, amb la Seguretat Social, etc.

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

El quadre següent mostra el dit compte de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, expressades en milers de pessetes:

<b>DEURE</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>HAYER</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
DESPESES			INGRESSOS		
Despeses de personal			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	538.186	659.826
Sous salaris i assimilats	15.900	35.183			
Càrregues socials	2.592	4.950			
Dotació per a amortitzacions	2.516	992			
Provisions	0	0	D'altres ingressos d'explotació		
D'altres despeses d'explotació	829.581	613.539	Ingressos accessoris i d'altres		
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>	-	5.162	<b>PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ</b>	312.403	
Despeses financeres i despeses assimilades			D'altres interessos i ingressos assimilats	-	
Per deutes amb tercers i desp. assimilades	154.611	5.746	Beneficis d'inversions financers	-	-
			D'altres interessos	2.437	258
Diferències negatives de canvi	191	351	Diferències positives de canvi	1.156	684
<b>RESULTATS FINANC. POSITIU</b>			<b>RESULTATS FINANC. NEGATIU</b>	151.209	5.155
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>		7	<b>PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	463.612	0
Despeses extraordinàries	381.412	17	Benef. aliena. immob. i cartera control	292.345	
			Subvenc. capital transferides resultat	381.309	
			Ingressos extraordinaris	51.889	
			Ingressos i benef. d'altres exercicis.	270	10
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIU</b>	344.401		<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU</b>		7
<b>BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS</b>	-	-	<b>PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>119.211</b>	
<b>Impost sobre societats</b>	-	-			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Beneficis)</b>			<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)</b>	<b>119.211</b>	

Quadre 12

#### 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 l'Entitat durant l'exercici:

Conceptes	Import
Sous i salaris	15.900
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	2.553
D'altres despeses socials	39
<b>TOTAL</b>	<b>18.492</b>

Quadre 13

Les despeses de personal meritats en l'exercici per un total de 18.492 milers de pessetes, impliquen una reducció del 54% respecte dels meritats en l'exercici de 1997, que van pujar a un total de 40.133 milers de pessetes. Aquesta reducció vé determinada per l'evolució en l'exercici de la plantilla de personal al servei de SPTA, S.A.

En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada per l'Entitat, mostra l'estructura i composició de la seua plantilla al tancament dels exercicis de 1997 i 1998:

Càrrec	Plantilla 31/12/97	Plantilla 31/12/98
Director departament	4	-
Adjunt a director	2	1
Administratius	1	1
Ajudants producció	1	-
Auxiliars administratius	3	2
Recepcionista	-	1
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>5</b>

Quadre 14

Amb la constitució i inici de les activitats de la mercantil Terra Mítica, S.A. en l'exercici de 1998 l'organització dels recursos humans de SPTA, S.A. ha tingut modificacions rellevants. Així, tota la seua plantilla passà en el mes de març de 1998 a prestar serveis en la dita mercantil, causant baixa en SPTA, S.A.. A partir del mes de juliol del mateix any, va anar incorporant-se a SPTA, S.A. el nou personal.

Quant els recursos humans de SPTA, S.A. cal dir que no disposa d'un organigrama que structure i definesca l'organització del seu personal. Per tant cal recomanar que els responsables de l'Entitat efectuen al més aviat possible una anàlisi rigorosa i detallada de les seues necessitats de recursos humans, nivell de qualificació requerit, estructura i organització, a fi de possibilitar el compliment dels objectius marcats pels projectes actualment en desenvolupament.

En la revisió efectuada sobre els mètodes usats per l'Entitat per a la contractació del personal, no s'ha acreditat suficientment l'aplicació de procediments públics en la selecció del nou personal que garanteixen el compliment dels principis de publicitat i concurrència en les convocatòries o es justifique 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 1998:

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	1.630
Reparació i conservació	132
Serveis de professionals independents	371.682
<i>Estudis Price Waterhouse</i>	22.800
<i>Projecte expropiació</i>	30.000
<i>Assis. tècnica urbanització</i>	75.133
<i>Estudis Ciutat de la Llum</i>	55.482
<i>Serveis professionals màrqueting</i>	25.875
<i>Projectes àrees annexes</i>	102.379
<i>D'altres serveis professionals</i>	60.013
Primes d'assegurances	268
Serveis bancaris	289
Publicitat, propaganda i relacions públiques	417.576
Subministraments	13.214
D'altres serveis	24.450
D'altres tributs	340
<b>TOTAL</b>	<b>829.581</b>

Quadre 15

El saldo del compte "Serveis professionals independents" recull, entre altres, les despeses derivades dels diversos estudis contractats per l'Entitat, els honoraris dels



projectes annexos a l'àrea del Parc Temàtic i les despeses derivades de la posada en marxa del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant.

Quant a aquest compte cal dir que tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.3, "Immobilitzat material", un total de 325.393 milers de pessetes de despeses registrades en aquest compte, han sigut activades al tancament de l'exercici com a "Immobilitzat material en curs", amb l'abonament al compte d'ingressos 733, "Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat".

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 corresponents a diversos projectes en desenvolupament durant l'exercici. Com s'ha exposat en l'apartat 4.2.1, "Despeses d'establiment", diverses despeses de publicitat i màrqueting registrades en aquest compte, per un import de 212.793 milers de pessetes, han sigut activades com a despeses de primer establiment, amb abonament al compte d'ingressos 730, "Incorporació a l'actiu de despeses d'establiment".

La revisió efectuada sobre les despeses recollides en aquests comptes, n'ha posat de manifest, en general, una adequada comptabilitat sense que s'hi haja observat cap incidència significativa.

#### **4.4.3 Despeses financeres**

En aquest epígraf es recullen les despeses derivades de les operacions de crèdit formalitzades per l'Entitat i vigents durant l'exercici de 1998. El seu saldo, per un import de 154.611 milers de pessetes, recull tant els interessos meritats i vençuts en l'exercici de 1998, per un import de 130.326 milers de pessetes, com els meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 24.285 milers de pessetes.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre aquestes despeses n'ha posat de manifest una adequada periodificació i comptabilitat.

#### **4.4.4 Despeses extraordinàries**

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 381.412 milers de pessetes, respon bàsicament, a la baixa efectuada en l'exercici de 1998 sobre les despeses de primer establiment registrades per l'Entitat en l'exercici anterior relatives al projecte "Terra Mítica".

Tal com s'ha exposat en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, "Despeses d'establiment", en haver-se constituït en l'exercici de 1998 la mercantil Terra Mítica, S.A., l'Entitat ha donat de baixa les despeses de primer establiment relatives a l'activació efectuada en l'exercici de 1997, de diverses despeses incorregudes pel llançament del projecte "Terra Mítica", per un import de 381.309 milers de pessetes.

Pel que fa a la dita baixa, cal dir que ha sigut registrada comptablement en el compte 680, "Amortització de despeses d'establiment", mentre que es presenta en els

comptes anuals sota l'epígraf "Despeses extraordinàries" (vegeu el quadre 12). En qualsevol cas la seua imputació hauria d'haver-se efectuat en el compte 679, "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" i presentar-se en l'epígraf corresponent dels comptes anuals.

#### **4.4.5 Ingressos per treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat**

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 538.186 milers de pessetes, té el seu origen en l'activació efectuada per l'Entitat en l'exercici de diverses despeses com a despeses de primer establiment i com immobilitzacions en curs, per imports de 212.793 i 325.393 milers de pessetes, respectivament. Els aspectes més significatius d'aquestes activacions s'han exposat en els apartats d'aquest informe, 4.2.1, "Despeses d'establiment", 4.2.3, "Immobilitzat material" i 4.4.2, "D'altres despeses d'explotació".

#### **4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos extraordinaris**

El saldo de l'epígraf "Beneficis alienació d'immobilitzat", per un import de 292.345 milers de pessetes, correspon a les plusvàlues obtingudes per SPTA, S.A. com a conseqüència de les vendes d'accions de la mercantil Terra Mítica, S.A. realitzades en l'exercici. Les dites plusvàlues provenien de la diferència entre el cost d'adquisició de les accions i el seu preu de venda, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.4, "Immobilitzat financer" d'aquest informe. Aquesta Sindicatura ha revisat la comptabilitat de les vendes efectuades, així com els criteris de valoració, que són raonables i adequats.

Al seu torn, el saldo de l'epígraf "Ingressos extraordinaris", per un import de 51.889 milers de pessetes, té el seu origen, bàsicament, en la facturació efectuada per l'Entitat a la mercantil Terra Mítica, S.A. durant l'exercici de 1998 en concepte de traspàs de diverses despeses ateses per SPTA, S.A. en l'exercici, però que haurien d'haver-se carregat a la mercantil, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.5, "Deutors", d'aquest informe.

#### **4.4.7 Subvencions de capital transferides al resultat**

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 381.309 milers de pessetes, correspon al traspàs a resultats d'una part de la subvenció de capital concedida en l'exercici de 1998 a l'Entitat per part de la Generalitat Valenciana, que va pujar a 600 milions de pessetes. Segons es recull en la memòria, l'Entitat justifica el dit traspàs en la baixa produïda en l'exercici de 1998 en les despeses de primer establiment relatius al projecte "Terra Mítica", per un import de 381.309 milers de pessetes, que s'ha exposat en els apartats 4.2.1, "Despeses d'establiment" i 4.4.4 "Despeses extraordinàries", d'aquest informe.

Quant al dit traspàs, aquesta Sindicatura entén que no s'ajusta ni a les normes comptables d'aplicació, ni tampoc a la normativa administrativa de la Generalitat Valenciana reguladora de les subvencions de capital, tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.8, "Subvencions de capital", d'aquest informe.

## **5. SITUACIÓ FISCAL**

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de l'Entitat dels principals impostos a què es troba 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. CONCLUSIONS I 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) Que els saldos que es presenten en els comptes anuals siguen reflex dels recollits en els registres comptables, així com millorar el control i la supervisió en elaborar els comptes anuals.
- b) A fi de possibilitar el compliment dels objectius marcats per l'Entitat, es recomana que els seus responsables efectuen una anàlisi dels seus recursos humans a fi de dotar-la d'una organització i estructura adequades.
- c) Els traspàs a resultats de les subvencions de capital han d'efectuar-se al mateix ritme que l'amortització (o baixa en l'inventari) dels béns subvencionats, complint així les normes comptables aplicables.

**PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.**

## **1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES**

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Projecte Cultural de Castelló, S.A., (d'ara endavant Castelló Cultural o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1998, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i que adjuntem íntegrament en l'annex a aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 31 de març de 1999, i aprovats per la Junta General d'Accionistes, fóra de temps, el 5 d'octubre de 1999. 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 En l'epígraf de "Deutors del balanç de situació" (vegeu l'apartat 4.2.4) s'inclouen 147.381 milers de pessetes que corresponen a les quotes de l'IVA suportades, pendents de deducció i de compensació en períodes successius. La normativa de l'IVA estableix que per a tenir dret a la deducció de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis cal que siguen utilitzats en la realització d'operacions que queden subjectes i no exemptes del dit impost. Ja que està pendent de definició la modalitat d'utilització futura dels museus i del Teatre Principal, desconeixem si les quotes de l'IVA suportat s'han classificat de manera adequada en l'epígraf de "Deutors" o si, per contra, haurien d'haver augmentat el cost dels béns i serveis adquirits.
- 1.3 Segons es comenta en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, els comptes de 1998 no recullen la totalitat de l'import de les obres executades durant els últims mesos del dit exercici, les certificacions dels quals s'han rebut i comptabilitzat en 1999. D'altra banda s'han comptabilitzat com a despeses de l'exercici determinats conceptes que per la seua naturalesa haurien d'haver-se integrat en els costos dels respectius projectes. La comptabilització adequada de les dites partides tindria com a efecte un augment dels epígrafs del balanç "Immobilitzacions materials en curs" i "D'altres deutes no comercials" per imports respectius de 76.336 milers de pessetes i 68.617 milers de pessetes, i una disminució de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", per import de 7.719 milers de pessetes.
- 1.4 En el capítol "D'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i beneficis, figuren 5.000 milers de pessetes de l'impost sobre transmissions patrimonials per la constitució de la Societat, concepte que hauria d'haver sigut activat per a la seua amortització en dos anys, segons els criteris indicats en la memòria relatiu a les despeses de constitució, la qual cosa hagués significat una disminució de les pèrdues de l'exercici de 1998 i un augment de les despeses d'establiment per un import de 3.125 milers de pessetes.

- 1.5 En el cas de comptabilitzar-se els ajusts descrits en els paràgrafs anteriors, les pèrdues de l'exercici de 1998, es veurien reduïdes en la quantitat de 10.844 milers de pessetes, disminuiria el capítol d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" i augmentaria el capítol de "Subvencions per reintegrar a la Generalitat Valenciana" en la xifra indicada.
- 1.6 Tret dels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.2 i llevat dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.3 i 1.5, els comptes anuals de l'exercici de 1998, que adjuntem en l'annex a aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1998, així com 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 escaient, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.7 L'informe de gestió de l'exercici de 1998 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de la Societat consideren oportunes sobre la seua situació, l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no formen 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 1998.



## **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 la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1998. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per aconseguir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- 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 15/1997, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1998.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es va acordar la constitució de la Societat.
- 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.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació anual que han de retre les entitats públiques subjectes a la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

## **2.2 Conclusió general**

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de Castelló Cultural de la normativa citada durant el període objecte d'examen, si bé en els apartats següents s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part de la Societat.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

Castelló Cultural es constitueix pel decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana depenent de la Presidència, segons el que disposa l'article 5 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte:

- a) La promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requeresca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana anomenat "Projecte Cultural de Castelló".
- b) La Societat podrà desenvolupar les activitats integrants del seu objecte social, total o parcialment, de manera indirecta, mitjançant la titularitat d'acions o participacions en societats que tinguen un objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir els mateixos fins altres societats on participen qualsevulla altres entitats públiques o privades i/o persones físiques o jurídiques. Tot el que calga es farà per mitjà dels oportuns professionals amb titulació oficial.

Els òrgans de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. S'ha observat que no consta en les actes de la Junta General d'Accionistes el nomenament per part del dit òrgan d'un dels membres del Consell d'Administració de la Societat.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en 1998**

Durant 1998, s'ha iniciat la construcció del Museu de Belles Arts i de l'Espai d'Art Contemporani, així com les obres de restauració del Teatre Principal de Castelló. També s'han realitzat les primeres actuacions administratives per a la construcció a partir de 1999 dels Palaus de Congressos i l'Auditori de Castelló i Peñíscola.

Els tres primer projectes es comenten detalladament en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

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

##### 4.1 Balanç de situació

El balanç de situació de Castelló Cultural al tancament de l'exercici de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
Accionistes desemborsaments no exigits	375.000	375.000
Immobilitzat	1.849.830	943
<i>Despeses d'establiment</i>	278	554
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.884	-
<i>Immobilitzacions materials</i>	896.668	389
<i>Immobilitzacions financeres</i>	951.000	-
Actiu circulant	473.793	123.459
<i>Deutors</i>	148.697	1.266
<i>Tresoreria</i>	325.096	122.193
<b>Total actiu</b>	<b>2.698.623</b>	<b>499.402</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-98</b>	<b>31-12-97</b>
Fons propis	500.000	491.997
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	130.758	-
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(8.003)	-
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(122.755)	(8.003)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	248.621	-
Creditors a curt termini	1.950.002	7.405
<b>Total passiu</b>	<b>2.698.623</b>	<b>499.402</b>

Quadre 1

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

A 31 de desembre de 1998, la composició d'aquest epígraf es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Import
Patents i marques	1.664
Aplicacions informàtiques	419
<b>Total</b>	<b>2.083</b>
Amortització acumulada	199
Immobilitzat immaterial net	1.884

Quadre 2

Els conceptes compresos en l'immobilitzat immaterial es valoren pel seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en un termini de 10 anys. Quant a les aplicacions informàtiques, seria convenient reduir el termini d'amortització a un termini màxim de 5 anys.

#### 4.2.2 Immobilitzacions materials

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

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-97	Altes	Saldos 31-12-98
Mobiliari	390	273	663
Equip informàtic	-	1.042	1.042
D'altre immobilitzat	-	5.154	5.154
Avançaments i immobilitzat en curs	-	890.714	890.714
<b>Total</b>	<b>390</b>	<b>897.183</b>	<b>897.573</b>
Amortització acumulada	(1)	(904)	(905)
Immobilitzat material net	389	896.279	896.668

Quadre 3

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció, els qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament del bé, sense incorporar càrregues financeres. Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament en el compte de pèrdues i beneficis.

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns, que per al mobiliari i els equips informàtics és de 10 anys i per a un altre

immobilitzat material de 5 anys. Es recomana que es redueca el termini d'amortització dels equips informàtics a un màxim de 5 anys.

El capítol més important de l'immobilitzat material és el d'"Avançaments i immobilitzat en curs", la composició del qual per projectes al tancament de l'exercici és la següent en milers de pessetes:

Projecte	Immobilitzat en curs	Avançaments	Total
Construcció Museu de Belles Arts	222.613	344.677	567.290
Constr. Espai D'Art Contemporani	32.673	-	32.673
Reforma Teatre Principal	131.196	159.555	290.751
<b>Total</b>	<b>386.482</b>	<b>504.232</b>	<b>890.714</b>

Quadre 4

**a) Construcció del Museu de Belles Arts**

L'adjudicació del contracte de construcció de l'edifici del Museu de Belles Arts de Castelló, es va realitzar mitjançant concurs obert per part del Consell d'Administració de Castelló Cultural, el 23 de febrer de 1998 a la *UTE FCC Construcción, S.A.- Fomento de Construcciones y Contratas, S.A.*, per un import de 1.434.787 milers de pessetes (IVA inclòs) i un termini d'execució de 18 mesos, oferta considerada més avantatjosa d'acord amb l'informe elaborat pels serveis tècnics de CACSA. La signatura del contracte va tenir lloc l'11 de maig de 1998, i la de l'acta de comprovació de replanteig, que marca l'inici de les obres, el 9 de juny.

D'acord amb l'estipulació 5.1 del contracte, l'adjudicatari constituí garantia definitiva pel 4% del seu preu. La garantia complementària del 5% sobre les primeres certificacions, s'ha constituït amb un cert retard en abril de 1999, demora que ja no s'ha produït en les successives certificacions.

L'import que figura en "Construccions en curs", 222.613 milers de pessetes, comprén 60.340 milers de pessetes de llicència d'obres i taxes d'urbanisme, i 162.273 milers de pessetes de les certificacions de juliol a novembre. No està comptabilitzada l'obra executada en desembre que segons la certificació corresponent puja a 45.887 milers de pessetes, la qual cosa hauria incrementat els capítols d'immobilitzat material en curs i d'altres creditors no comercials en la xifra indicada.

La certificació del mes de novembre inclou a més, un avançament a compte de maquinària i equip per un import de 344.677 milers de pessetes (IVA exclòs), sobre el qual el contractista va constituir l'aval bancari corresponent.

Quant a la contractació de la direcció de l'obra, es va convocar concurs i l'adjudicació provisional va ser acordada pel gerent el 9 de juny de 1998, d'acord amb l'informe

tècnic del Servei de Gestió Immobiliària de la Conselleria d'Economia i Hisenda. El contracte amb l'equip adjudicatari, datat el 26 de juny de 1998, considera un preu de 41.360 milers de pessetes (IVA exclòs). Part dels honoraris per aquest concepte i els corresponents al Pla de Seguretat i Higiene figuren comptabilitzats en el compte de despeses per serveis professionals, quan haurien d'haver sigut incorporats com a major cost del projecte, la qual cosa hagués representat un increment del valor de l'immobilitzat en curs i una disminució de les pèrdues de l'exercici de 1998, en la quantitat de 6.119 milers de pessetes. A més a més, per la part d'honoraris no comptabilitzats caldria augmentar l'immobilitzat en curs i d'altres deutes no comercials en la quantitat de 1.253 milers de pessetes.

#### **b) Construcció de l'Espai d'Art Contemporani**

L'adjudicació del contracte de construcció d'aquest edifici es va realitzar mitjançant concurs obert el 23 de febrer de 1998, per part del Consell d'Administració a la *UTE ACS-FOCONSA*, oferta més avantatjosa segons l'informe tècnic elaborat per CACSA, per un preu de 318.510 milers de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 12 mesos. La signatura del contracte tingué lloc l'11 de maig de 1998, i la de l'acta de comprovació del replanteig amb data 23 de juliol.

El contractista va constituir garantia definitiva per import de 14.164 milers de pessetes, corresponent al 4% del preu de licitació màxim, si bé, tant el plec de bases com el contracte consideren que ha de calcular-se sobre el preu del contracte, IVA exclòs. Quant a la garantia complementària del 5% sobre cada certificació, les primeres es van constituir en abril de 1999, demora que no s'ha produït en les successives certificacions.

El cost de construcció comprén 13.390 milers de pessetes en concepte de llicència d'obres i taxes d'urbanisme, i 19.283 milers de pessetes per certificacions corresponents a setembre i octubre; no hi figuren comptabilitzades les obres realitzades durant novembre i desembre, que han pujat a 20.023 milers de pessetes (IVA exclòs), segons les certificacions corresponents, cosa que hagués incrementat els capítols de l'immobilitzat material en curs i d'altres creditors no comercials en la xifra indicada.

L'adjudicació de la direcció de l'obra es va realitzar mitjançant concurs obert i el 9 de juny de 1998, el gerent va acordar l'adjudicació provisional a la mercantil *Arquiurb Consulting, S.L.* per presentar l'oferta més avantatjosa, segons l'informe tècnic del Servei de Gestió Immobiliària de la Conselleria d'Economia i Hisenda per un preu d'11.932 milers de pessetes (IVA exclòs). Després de la constitució de l'aval corresponent, es signa el contracte amb data 25 de juny de 1998.

En els comptes de 1998 no figura comptabilitzat el cost per aquest concepte que, segons les estimacions d'aquesta Sindicatura, puja a 1.454 milers de pessetes, per la qual cosa els epígrafs "Immobilitzacions materials en curs" i "Creditors no comercials", es troben infravalorats en dit import.

### **c) Restauració del Teatre Principal**

L'adjudicació del contracte per a la redacció del projecte de restauració del Teatre Principal de Castelló i l'execució de les obres es va realitzar mitjançant concurs obert. L'adjudicació del contracte va ser acordada pel Consell d'Administració el 26 de juny de 1998 a l'oferta presentada per la *UTE LUBASA-FCC, Construcción S.A.* per un import de 682.891 milers de pessetes (IVA exclòs). L'informe tècnic sobre els criteris d'adjudicació va ser redactat per CACSA.

El contracte es firma amb data 5 d'agost de 1998 havent constituït el contractista la garantia definitiva per un import de 29.510 milers de pessetes, segons la carta de pagament de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que supera el 4% del preu estipulat en la clàusula 6.1 del contracte. Aquesta clàusula considera també una garantia complementària del 5% sobre cada certificació, que va ser constituïda inicialment en abril de 1999. L'acta de comprovació del replanteig es signa amb data 5 de setembre.

A 31 de desembre de 1998 estan comptabilitzades les certificacions d'obra del període octubre a desembre per un import de 131.196 milers de pessetes (IVA exclòs).

En el compte de despeses per serveis professionals de l'exercici de 1998, figuren imputats 1.600 milers de pessetes en concepte d'honoraris per direcció tècnica i supervisió del projecte i obres segons el contracte signat el 2 de setembre de 1998 amb l'arquitecte. Aquests honoraris haurien de comptabilitzar-se com a més cost del projecte, la qual cosa hauria significat un augment del capítol de l'immobilitzat en curs i una disminució de les pèrdues de l'exercici en la xifra indicada.

S'ha concedit al contractista un avançament de 159.555 milers de pessetes (IVA exclòs) en concepte de certificació d'aprovisionaments, una vegada tramitat l'expedient corresponent, incloent-hi la constitució de les garanties per l'import de l'avançament.

D'acord amb la clàusula 16.1 del plec de bases, l'adjudicatari està obligat a satisfer les despeses corresponents a anuncis i els derivats de la formalització del contracte, si bé és intenció de Castelló Cultural efectuar la seua liquidació a la conclusió del contracte. Les despeses d'aquest tipus pagats per Castelló Cultural s'imputen al resultat de l'exercici en què es produeixen, si bé caldria comptabilitzar-los en comptes de deutors.

Segons l'acta de 21 de desembre de 1998 de la XXII Reunió de la Comissió Mixta de l'acord de col·laboració entre el Ministeri de Foment i el Ministeri d'Educació i Cultura per a l'actuació conjunta en el Patrimoni Històric Espanyol, una vegada justificada documentalment la titularitat pública a favor de Castelló Cultural del Teatre Principal, es redactarà el protocol corresponent que permeti el finançament, per subvenció, de la quantitat màxima de 396,7 milions de pessetes en els quatre exercicis pressupostaris de 1999 a 2002.



#### **d) Conveni amb l'Excma. Diputació Provincial de Castelló**

D'acord amb el conveni de col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a aportar i posar en disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les que la Societat construeix els dos museus citats en els apartats a) i b) anteriors. La valoració conjunta de les dues parcel·les puja a 2.032,3 milions de pessetes.

D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i del que s'hi edifique, pertanyerà conjuntament a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i a tal efecte caldrà atorgar les corresponents escriptures públiques i inscriure's en el registre de la propietat. La Societat no registrarà comptablement els efectes del citat conveni fins que es produeca l'elevació a públic dels acords suscrits.

#### **4.2.3 Immobilitzacions financeres**

El saldo d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1998, 951 milions de pessetes, correspon al preu d'adquisició de la totalitat de les accions de CLOCEB, S.A. mercantil propietària del Teatre Principal de Castelló. El valor teoricocomptable que es desprén del balanç de situació d'aquesta societat, a 31 de desembre de 1998, és de 25,1 milions de pessetes; 31,7 milions segons Castelló Cultural en la seua memòria, i la diferència fins el 951 milions de pessetes pagats correspon al major valor del terreny i l'edifici singular del Teatre Principal, que es desprén de l'informe tècnic de valoració realitzat per CACSA.

L'adquisició de CLOCEB, S.A. ha sigut finançada mitjançant la disposició de 951 milions de pessetes d'un crèdit en compte corrent contractat amb una entitat bancària per un import màxim de 1.500 milions de pessetes, amb un interès del 3,8% i venciment el 27 de novembre de 1999, per la qual cosa l'import disposat figura entre els deutes a curt termini.

Entre els projectes en estudi per Castelló Cultural figura l'absorció de CLOCEB, S.A.

#### **4.2.4 Deutors**

L'import d'aquest epígraf del balanç està integrat fonamentalment pel saldo en el compte "Hisenda Pública, deutor per IVA", 147.381 milers de pessetes, que recull les quotes d'IVA suportades per la Societat des de la seua constitució, entre les quals destaquen les referents a l'immobilitzat en curs comentat en l'apartat 4.2.2. La normativa de l'IVA estableix que per a tenir dret a la deducció de l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis cal que siguen utilitzats en la realització d'operacions que resten subjectes i no exemptes del dit impost. Ja que està pendent de definició la modalitat d'utilització futura dels museus i del Teatre Principal, desconeixem si les quotes de l'IVA suportat s'han classificat de manera adequada en l'epígraf de "Deutors" o si, per contra, haurien d'haver augmentat el cost dels béns i els serveis adquirits.

#### 4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1998, la composició de la tresoreria de la Societat es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Caixa	11
Bancs	325.085
<b>Total</b>	<b>325.096</b>

Quadre 5

L'import de "Bancs", correspon als saldos a favor de l'entitat en tres comptes corrents a la vista. Aquests comptes han estat retribuïts a tipus que han oscil·lat entre el 2,9% i el 4,29% d'interés anual, la qual cosa ha generat uns ingressos financers per import de 4.624 milers de pessetes, tal com observar-se en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis de 1998.

Quant a la disposició de fons, en dos dels comptes bancaris sols té signatura autoritzada el gerent de la Societat, i en un altre compte hi ha un règim de signatures indistint amb altres dues persones. Es recomana establir un sistema de signatures autoritzades mancomunades.

D'altra banda es recomana la realització periòdica de conciliacions bancàries, sobretot al tancament de cada exercici.

#### 4.2.6 Fons propis

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 1998, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Concepte	31-12-97	Augments	Disminucions	31-12-98
Capital social	500.000			500.000
Resultat de l'exercici	(8.003)	(122.755)	8.003	(122.755)
Resultats negatius exerc. anteriors			(8.003)	(8.003)
Aportació compensació de pèrdues		130.758		130.758
<b>Total</b>	<b>491.997</b>	<b>8.003</b>		<b>500.000</b>

Quadre 6

El capital social està dividit en mil accions nominatives de cinc-cents mil pessetes de valor nominal cadascuna. L'import desemborsat pel soci únic, la Generalitat Valenciana, representa el 25% del valor nominal de les accions subscrites. D'acord amb l'escriptura de constitució de data 30 de juliol de 1997, l'import no desemborsat

de 375 milions de pessetes serà satisfet en metàl·lic i en el termini màxim de tres anys, per la qual cosa figura comptabilitzat en l'epígraf d'"Accionistes per desemborsaments no exigits" de l'actiu del balanç.

Les aportacions per a compensació de pèrdues es realitzen a càrrec de les subvencions corrents consignades en la Llei de Pressuposts que per a 1998 han pujat a 150.000 milers de pessetes. De la quantitat anterior s'han destinat 130.758 milers de pessetes a compensar els resultats negatius de 1997 i 1998; l'import restant, 19.242 milers de pessetes, figura dins dels creditors a curt termini (vegeu l'apartat 4.2.8).

#### 4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

A 31 de desembre de 1998, aquest epígraf del passiu del balanç està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant 1998, en milers de pessetes, és el següent:

Subvencions de capital cobrades durant 1998	250.000
Traspassos al resultat de l'exercici	(1.379)
<b>Total</b>	<b>248.621</b>

Quadre 7

Les subvencions de capital consignades inicialment per a Castelló Cultural en la Llei de Pressuposts de 1998 pugen a 500.000 milers de pessetes amb la indicació genèrica de la seua destinació per a finançar les despeses de capital de la Societat, si bé a 31 de desembre de 1998, únicament s'hi havien autoritzat crèdits per import de 250 milions de pessetes.

#### 4.2.8 Creditors a curt termini

A 31 de desembre de 1998, la composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és la següent:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Deutes amb entitats de crèdit	
<i>Deutes a curt termini amb entitats de crèdit</i>	951.000
Creditors comercials	
<i>Deutes per compres i prestació de serveis</i>	977.563
D'altres deutes no comercials	
<i>Administracions Públiques</i>	21.439
<b>Total</b>	<b>1.950.002</b>

Quadre 8

En "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" figura la quantitat disposada en la pòlissa de crèdit comentada en l'apartat 4.2.3. No se n'ha efectuat la periodificació d'interessos a 31 de desembre, si bé la quantitat imputable, 204 milers de pessetes, no és significativa.

Els saldos dels comptes més significatius que componen el capítol de "Deutes per compres i prestació de serveis" a 31 de desembre de 1998, són els següents:

<b>Compte</b>	<b>Milers de pessetes</b>
Ajuntament de Castelló	15.000
Rosa Adsuara Martínez	5.800
FCC Construcción, S.A.	588.060
ACS – FOCONSA, U.T.E.	22.368
UTE. LUBASA – FCC Construcción	337.272
Resta	9.063
<b>Total</b>	<b>977.563</b>

Quadre 9

Els comptes dels adjudicataris de les obres en curs, així com les de la resta de proveïdors d'immobilitzat, haurien d'haver sigut comptabilitzats en el compte 523b, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" dins de l'apartat d'altres deutes no comercials.

En el compte de "l'Ajuntament de Castelló", figura l'import de 15.000 milers de pessetes que Castelló Cultural es compromet a aportar anualment per al Planetari de l'Ajuntament de Castelló, en virtut del conveni de col·laboració subscrit el 18 de setembre de 1998. Segons el dit conveni, el Planetari es compromet a usar en totes les seues activitats i publicacions els símbols de la Generalitat Valenciana i de Castelló Cultural.

El saldo del compte "Rosa Adsuara Martínez" correspon al segon termini, pagat en gener de 1999, estipulat en el contracte de 30 de novembre de 1998, pel qual s'estableix una indemnització de 10 milions de pessetes, més l'IVA aplicable, que ha de satisfer Castelló Cultural per a la rescisió del contracte d'arrendament del bar del Teatre Principal. La quantitat indicada de 10 milions de pessetes figura comptabilitzada com a despeses extraordinàries en el compte de perdues i beneficis de 1998.

Quant al capítol d'"Administracions públiques", el seu saldo està format pels conceptes següents, en milers de pessetes:

Subvencions per reintegrar a la G.V. (vegeu l'apartat 4.2.6)	19.242
Hisenda Pública, creditor per retencions practicades	1.919
Organismes de la Seguretat Social, creditors	278
<b>Total</b>	<b>21.439</b>

Quadre 10

Els saldos amb Hisenda Pública i la Seguretat Social corresponen a les liquidacions de l'últim període de 1998, que han sigut ingressades durant el mes de gener de 1999.

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

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 1998, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1997, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

<b>DESPESES</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>	<b>INGRESSOS</b>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
Despeses de personal	15.134	966			
Dotacions per a amort. d'immobilitzat	1.380	1			
D'altres despeses d'explotació	102.244	7.036			
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>118.757</b>	<b>8.003</b>			
			<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>118.757</b>	<b>8.003</b>
			Ingressos financers	4.624	
<b>Resultats financers positius</b>	<b>4.624</b>				
			<b>Pèrdues de les activitats ordinàries</b>	<b>114.133</b>	<b>8.003</b>
Despeses extraordinàries	10.000		Subv. transferides a resultats	1.379	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2				
			<b>Resultats extra. negatius</b>	<b>8.622</b>	
			<b>Resultat de l'exer. (Pèrdues)</b>	<b>122.755</b>	<b>8.003</b>

Quadre 11

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

##### 4.5 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal", recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici, i la seua composició en 1998, en milers de pessetes, és la següent:

Sous i salaris i assimilats	12.453
Càrregues socials	2.681
<b>Total</b>	<b>15.134</b>

Quadre 12

La plantilla de Castelló Cultural està integrada pel gerent, nomenat pel Consell d'Administració en sessió de data 6 de novembre de 1997, més un administratiu i una secretària contractats l'11 de desembre de 1997.

Sobre les retribucions establertes en els respectius contractes, durant 1998 s'ha practicat un augment del 2,1% establert en la Llei de Pressuposts, i sobre el personal administratiu un augment addicional després d'haver conclòs el període de pràctiques i ajustar les respectives categories a les funcions que realment es realitzen. Quant a aquest increment addicional, cal que s'adopten les mesures necessàries per donar compliment a les disposicions de les lleis de pressuposts relatives a les variacions salarials.

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

La composició d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 1998, és la següent en milers de pessetes:

Conservació local exposició	1.916
D'altres serveis professionals	5.884
Assessorament extern	30.000
Serveis prof. Museu Belles Arts	6.119
Serveis prof. Teatre Principal	1.600
Publicitat i promocions	29.321
Col·laboracions a entitats	15.250
Despeses local presentació	2.219
Despeses de viatge de personal	1.515
Tributs no estatals	5.136
Resta	3.284
<b>Total</b>	<b>102.244</b>

Quadre 13

En "D'altres serveis professionals" destaca l'import de 4.800 milers de pessetes corresponent al contracte d'assessoria externa signat el 9 de desembre de 1997 amb un arquitecte. S'hi inclouen també 495 milers de pessetes d'honoraris notarials per la compra de CLOCEB, S.A. que hauria sigut millor comptabilitzar com a part del preu d'adquisició dels dits títols.

Els compte d'"Assessorament extern" recull l'import estipulat en el conveni de col·laboració signat l'1 de novembre de 1997 amb CACSA, per a l'assistència i assessorament d'aquesta empresa a Castelló Cultural.

Quant als comptes de "Serveis professionals", inclouen en la seua totalitat conceptes que haurien d'haver-se comptabilitzat en el cost de construcció dels projectes en curs, tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.2.

L'import del compte "Col·laboracions a entitats", es deu fonamentalment al conveni amb el Planetari, comentat en l'apartat 4.2.8.

En "Tributs no estatals", figuren 5.000 milers de pessetes de l'impost sobre transmissions patrimonials per la constitució de la Societat, concepte que caldria ser activat per a la seua amortització, en virtut dels criteris comentats en la memòria relatiu a les despeses de constitució.

## **5. RECOMANACIONS**

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

- a) Les actes de les sessions dels òrgans de la Societat han de custodiar-se signades.
- b) Formalitzar la delegació de competències del Consell d'Administració a la comissió executiva.
- c) Amortitzar les aplicacions i els equips informàtics en un termini més proper a la seua vida útil, com a màxim de 5 anys.
- d) L'import total de l'obra executada la fi de l'exercici, s'ha d'incorporar al cost de construcció d'honoraris facultatius i comptabilitzar al tancament de l'exercici, amb independència que la seua certificació es realitze o es reba en una data posterior.
- e) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris.
- f) Aplicar els criteris de comptabilització de les despeses de constitució, basats amb allò que es manifesta en la memòria dels comptes anuals.