

Volum III

1^a part

EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. Sector públic empresarial valencià. Definició i composició	17
2. Dependència de les empreses públiques i d'altres ens de la Generalitat Valenciana	35
3. Comptes agregats de l'exercici de 1999	38
4. Subvencions de la Generalitat Valenciana	43
<u>II. SEGURETAT I PROMOCIÓ INDUSTRIAL VALENCIANA, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	49
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	51
2.1 Abast i metodologia	51
2.2 Conclusió general	51
3. INFORMACIÓ GENERAL	53
3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA	53
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	53
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	54
4.1 Anàlisi global del balanç	54
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	55
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	65
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	66
5. FETS POSTERIORS	73
6. SITUACIÓ FISCAL	74
7. RECOMANACIONS	75

ÍNDEX

Pàgina

III. VALENCIANA D'APROFITAMENT ENERGÈTIC DE RESIDUS, S.A.

1.	ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	79
2.	COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS	80
2.1	Abast i metodologia	80
2.2	Conclusió general	81
3.	INFORMACIÓ GENERAL	82
3.1	Antecedents i objecte de VAERSA	82
3.2	Activitat desenvolupada en 1999	82
4.	COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	85
4.1	Anàlisi global del balanç	85
4.2	Epígrafs més significatius del balanç	86
4.3	Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	96
4.4	Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	98
5.	SITUACIÓ FISCAL	105
6.	COMPTES CONSOLIDATS	106
6.1	Balanç de situació consolidat	106
6.2	Compte de pèrdues i beneficis consolidat	108
7.	RECOMANACIONS	109

IV. INSTITUT VALENCIÀ DE L'HABITATGE, S.A.

1.	ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	113
2.	COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS	115
2.1	Abast i metodologia	115
2.2	Conclusió general	116

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	117
3.1 Antecedents i objecte de l'IVHSA	117
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	117
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	120
4.1 Anàlisi global del balanç	120
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	121
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	145
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	146
5. SITUACIÓ FISCAL	154
6. RECOMANACIONS	155
<u>V. INSTITUT VALENCIÀ DE L'EXPORTACIÓ</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	159
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	161
2.1 Abast i metodologia	161
2.2 Conclusió general	161
3. INFORMACIÓ GENERAL	163
3.1 Antecedents i objecte de l'IVEX	163
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	163
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	165
4.1 Anàlisi global del balanç	165
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	166
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	175
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	176
5. SITUACIÓ FISCAL	183
6. RECOMANACIONS	184

ÍNDEX	Pàgina
<u>VI. CIUTAT DE LES ARTS I LES CIÈNCIES, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	189
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	191
2.1 Abast i metodologia	191
2.2 Conclusió general	192
3. INFORMACIÓ GENERAL	193
3.1 Naturalesa i objecte de Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	193
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1999	194
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	196
4.1 Anàlisi global del balanç	196
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	197
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	217
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	219
5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1999	224
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	224
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	224
5.3 Anàlisi d'expedients de contractació	225
5.4 Revisió de factures i certificacions d'obra	230
6. SITUACIÓ FISCAL	231
7. FETS POSTERIORS	232
8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	233

ÍNDEX	Pàgina
<u>VII. SOCIETAT PARC TEMÀTIC D'ALACANT, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	237
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	238
2.1 Abast i metodologia	238
2.2 Conclusió general	238
3. INFORMACIÓ GENERAL	240
3.1 Antecedents i objecte de la societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	240
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	240
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	242
4.1 Anàlisi global del balanç	242
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	243
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	253
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	254
5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1999	259
5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió	259
5.2 Aspectes generals del procediment de contractació	259
5.3 Revisió de l'execució dels contractes	262
6. SITUACIÓ FISCAL	265
7. FETS POSTERiors	267
8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	
<u>VIII. PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	271

ÍNDEX	Pàgina
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS	272
2.1 Abast i metodologia	272
2.2 Conclusió general	273
3. INFORMACIÓ GENERAL	274
3.1 Naturalesa i objecte	274
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	274
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	276
4.1 Balanç de situació	276
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	285
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	285
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	288
4.5 Situació fiscal	288
5. RECOMANACIONS	289
<u>IX. CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	293
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS	294
2.1 Abast i metodologia	294
2.2 Conclusió general	294
3. INFORMACIÓ GENERAL	295
3.1 Antecedents i objecte de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.	295
3.2 Activitat desenvolupada en 1999	295
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	296
4.1 Anàlisi global del balanç	296

ÍNDEX	Pàgina
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	297
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	305
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	305
4.5 Anàlisi de la gestió dels contractes d'obra durant 1999	310
4.6 Situació fiscal	313
5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	314

INTRODUCCIÓ

1. SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL VALENCIÀ. DEFINICIÓ I COMPOSICIÓ

El Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana estableix, en l'article 5.2, 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 la dita consideració aquelles entitats de dret públic subjectes a la Generalitat, amb personalitat jurídica pròpia, les activitats de les quals estiguen regides per l'ordenament jurídic privat.

Les societats de la Generalitat es regiran per les normes de dret mercantil, civil o laboral; llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació la present Llei."

Segons l'article 73.1 de la citada Llei, els comptes retuts per les empreses públiques 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.

Els comptes anuals de les societats mercantils i entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana, han sigut retuts en aquesta Sindicatura, per mitjà de la IGGV, el 30 de juny de 2000; amb l'excepció de l'Institut Valencià de Finances, els comptes del qual han sigut reformulats en la dita data i retuts en la forma anterior el 6 de juliol de 2000.

Així mateix, com que VAERSA està obligada a presentar comptes anuals consolidats, en la data citada s'han retut en aquesta Sindicatura de Comptes, per mitjà de la IGGV, els comptes anuals consolidats el perímetre de consolidació dels quals està compost per VAERSA, Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A., Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A., Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. i Planta de Residus d'Ibi, S.A.

Les societats mercantils i entitats de dret públic subjectes a la Generalitat 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. (IVHSA)
- Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV)

- Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV)
- Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX)
- Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. (CACSA)
- 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 1998 la participació de la Generalitat Valenciana en l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, S.A. (IVIE) passà del 55,56% al 21,74%; de manera que aquesta 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 G.V. (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 C.V. (SAR)
- Comitè Econòmic i Social de la C.V. (CES)
- Institut Cartogràfic Valencià (ICV)

El 1998 es van crear l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay" (mitjançant la llei 5/1998, de 18 de juny, de la Generalitat Valenciana) i l'Institut Valencià de la Música (per mitjà de 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 es disposa en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. A 31 de desembre de 1999, aquestes entitats no han iniciat la seua activitat; raó per la qual en aqueixa data encara no han retut els seus comptes anuals.

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 l'Institut mateix. La finalitat de l'Institut Valencià de la Música serà desenvolupar, promoure, planificar i executar la política cultural de la Generalitat 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 1999, són les següents:

- Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A. (RECICLATGE ZONA XIV)
- Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. (RECICLATGE LA MARINA ALTA)
- Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA)
- Planta de Residus d'Ibi, S.A.
- València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE)
- Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA)

La societat Planta de Residus d'Ibi, S.A. es va constituir el 22 de febrer de 1999, amb un capital de 25 milions de pessetes, dels quals 12,8 milions de pessetes (un 51,2%) foren subscrits per VAERSA.

A continuació resumim les característiques bàsiques de les empreses públiques anomenades abans com a societats mercantils i entitats de dret públic, i les de les societats mercantil participades per aquelles, 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 per a assentaments industrials i de serveis, així com l'equipament corresponent; també són funcions del seu objecte social les d'inspecció tècnica, gestió i control en l'àmbit de la seguretat, qualitat i normativa industrial.

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

Per 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 del primer de gener de 1998, l'activitat de ITV, una vegada adjudicada a les entitats concessionàries, la realitzen aquestes i corresponen a SEPIVA les funcions establides en el conveni de col·laboració subscrit amb la Conselleria d'Indústria i Comerç.

Per 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 s'adjudicà el servei de verificació metrològica i li correspongué a SEPIVA la coordinació, el seguiment i la inspecció dels concessionaris.

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 de Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., el seu objecte social és el tractament i la gestió de residus, el manteniment de les condicions ambientals de qualsevol espai natural, la protecció de la flora, la fauna, les forests i les aigües, la lluita contra incendis, la realització d'estudis mediambientals, la construcció civil i la prestació de serveis mediambientals, i l'arrendament d'immobles relacionats amb les activitats anteriors.

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

Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.

Creat per 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, així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que siguen necessàries per a la realització del dit objecte.

Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV)

Segons 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 un acord de la junta general d'accionistes, se'n va ampliar l'objecte social en els termes següents: comercialització i venda d'espais publicitaris per mitjà d'anuncis, patrocinis i sobreimpressions, entre altres; distribució i venda, així com cessió a tercers, dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses de televisió; i edició de llibres i suports enregistrats de so i vídeo, així com la seua distribució, venda i lloguer.

Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV)

Segons la seua escriptura de constitució de data 18 d'octubre de 1988, i segons 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, IVEX, S.A. (IVEX)

Constituit per 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 la modificació de la denominació social de PROCOVA, substituint-la per la d'Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX). Així mateix, es va acordar l'ampliació de l'objecte social, afegint al ja existent les activitats i els serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional.

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

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

El dia 4 de juliol de 1996, la junta general d'accionistes acordà la modificació de la denominació de la societat, que passà a ser Ciutat de les Arts i les Ciències, i de l'objecte social, consistent en la promoció, organització i gestió de les activitats necessàries per a la posada en funcionament dels projectes de la Generalitat Valenciana de la Ciutat de les Arts i les Ciències de València, a més de la promoció, organització i gestió de l'explotació de les activitats i els serveis que es desenvolupen en els immobles i les instal·lacions que integren els dits projectes. Així mateix, la societat podrà desenvolupar les activitats que integren el seu objecte social, totalment o parcialment, de forma 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 per objecte social la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requerisca 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 les activitats que requerisca la preparació, construcció o posada en funcionament del projecte del Parc Temàtic d'Alacant, amb la instal·lació d'un complex lúdic i cultural a la ciutat d'Alacant denominat Ciutat de la Llum.

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

Constituída mitjançant el decret 203/1997, de primer de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de realitzar la promoció, organització i gestió de

totes les activitats que requereisca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana denominat "Projecte Cultural de Castelló".

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

Creada pel decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, el seu objecte social, el constitueix l'organització, contractació i gestió de totes les activitats que siguen 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 els serveis que es desenvolupen en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat; així com la promoció de les activitats esportives que es corresponguen amb els objectius i els 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, s'esdevé 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 en relació 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 és la prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió, la gestió dels quals es realitza per mitjà d'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 puguen ser-li encomanats per aquesta.

Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)

Creat per 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 concerneix el coneixement, la tutela, el foment i la 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 de les Arts Escèniques, Cinematogràfiques i Música (IVAECM). El seu objecte 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, es va modificar l'objecte i la denominació seus, i a partir del primer de gener de 1994 passa a ser Teatres de la Generalitat Valenciana, conservant la seua naturalesa d'ens 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, Educació i Ciència 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), el qual succeïa en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic de la Comunitat Valenciana l'Institut Turístic Valencià, S.A., que havia sigut constituït per 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 segons que s'estableix en el seu article 27, l'ITVA passa a denominar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrit a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

La AVT té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'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 millorar la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana. Així mateix, en el desenvolupament i l'execució de 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 d'actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat i 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 6 de març. Té per objecte 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. Per mitjà del decret 71/1999, de 17 de maig, del Govern Valencià, s'amplia l'objecte social de l'entitat, que ara inclourà la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES)

El CES es crea per mitjà de la llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que es preveu 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 esdevé un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública.

Institut Cartogràfic Valencià (ICV)

Constituit mitjançant la llei 9/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana; el seu objecte social és d'impulsar, coordinar i -si és el cas- 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 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.; el canvi del seu nom social es produí per acord de la junta general extraordinària de 16 de desembre de 1998. La societat està participada en un 61,1% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 38,9%, 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 ajuntament compresos en 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 a aqueix efecte es seleccionen; a més de la gestió, explotació i arrendament del tractament dels residus citats.

Els comptes anuals de RECICLATGE ZONA XIV han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 27 de març de 2000, i aprovats per la junta general d'accionistes de data 5 de juny de 2000.

El balanç de situació de RECICLATGE ZONA XIV a 31 de desembre de 1999, i la seua comparació amb el de 1998, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	16.099	16.099	0,0%
<i>Despeses d'establiment</i>	<i>16.099</i>	<i>16.099</i>	<i>0,0%</i>
Actiu circulant	4.118	5.475	(24,8%)
<i>Deutors</i>	<i>2.501</i>	<i>2.995</i>	<i>(16,5%)</i>
<i>Inversions financeres temporals</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Tresoreria</i>	<i>1.617</i>	<i>2.480</i>	<i>(34,8%)</i>
Total Actiu	20.217	21.574	(6,3%)
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	18.799	21.386	(12,1%)
<i>Capital subscrit</i>	<i>25.000</i>	<i>25.000</i>	<i>0,0%</i>
<i>Reserves</i>	<i>15</i>	<i>15</i>	<i>0,0%</i>
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	<i>(3.629)</i>	<i>(2.742)</i>	<i>(32,3%)</i>
<i>Pèrdues i beneficis</i>	<i>(2.587)</i>	<i>(887)</i>	<i>(191,7%)</i>
Creditors a curt termini	1.418	188	654,3%
Total Passiu	20.217	21.574	(6,3%)

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999 de RECICLATGE ZONA XIV, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Consums d'explotació	717	93			
D'altres despeses d'explotació	938	915			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	1.655	1.008
			Ingressos financers	46	121
Resultats financers positius	46	121	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	1.609	887
Despeses extraordinàries	53	-			
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	925	-			
Resultats extraordinaris positius	-	-	Resultats extraordinaris negatius	978	-
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	2.587	887

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

Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A. es va constituir per mitjà escriptura pública el 25 de juliol de 1996. La societat està participada en un 93,3% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 6,7%, 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 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 de data 24 de març de 2000 i aprovats per la junta general d'accionistes de data 13 de juny de 2000.

El balanç de situació de RECICLATGE LA MARINA ALTA, a 31 de desembre de 1999, comparat amb el de 1998, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	8.018	5.392	48,7%
<i>Despeses d'establiment</i>	225	369	(39,0%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	163	78	109,0%
<i>Immobilitzacions materials</i>	3.428	743	361,4%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	4.202	4.202	0,0%
Actiu circulant	207.614	150.625	37,8%
<i>Existències</i>	237	150	58,0%
<i>Deutors</i>	160.092	88.899	80,1%
<i>Tresoreria</i>	47.125	61.291	(23,1%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	160	285	(43,9%)
Total Actiu	215.632	156.017	38,2%
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	6.755	(2.398)	381,7%
<i>Capital subscrit</i>	10.125	10.650	(4,9%)
<i>Reserves</i>	439	-	-
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(13.487)	(17.442)	22,7%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	9.678	4.394	120,2%
Provisions	2.034	-	-
Creditors a curt termini	206.843	158.415	30,6%
Total Passiu	215.632	156.017	38,2%

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999 de RECICLATGE LA MARINA ALTA, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostren a continuació, en milers de pessetes.

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Consums d'explotació	91.311	59.380	Ingressos d'explotació	244.825	200.727
Despeses de personal	30.025	28.804			
Dotacions amortitzacions immob. l.	1.225	304			
D'altres despeses d'explotació	111.842	107.684			
Beneficis d'explotació	10.422	4.555	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres	1.961	167	Ingressos financers	151	23
Resultats financers positius		-	Resultats financers negatius	1.810	144
Beneficis activitats ordinàries	8.612	4.411	Pèrdues activitats ordinàries	-	-
Despeses extraordinàries	1.534	1.293	Ingressos extraordinaris	2.600	1.276
Resultats extraordinaris positius	1.066	-	Resultats extraord. negatius	-	17
Resultat de l'exercici (benefici)	9.678	4.394	Resultat exercici (pèrdua)	-	-

Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. (RIFASA)

Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. es va constituir mitjançant escriptura pública el 17 de setembre de 1996. La societat està participada en un 71,8% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 28,2%, per empreses del sector de la fusta i afins.

A conseqüència de sengles operacions de reducció de capital social i d'un simultani augment d'aquest, efectuades durant l'exercici, el percentatge de participació de VAERSA ha passat del 50,6% anterior, al 71,8% actual.

L'objecte social de RIFASA és la recollida, emmagatzematge, tractament i eliminació de tot tipus de residus en general i tòxics i perillosos en particular. El 30 de juliol de 1998, li van concedir el títol de gestor autoritzat de residus perillosos i inicià aquesta activitat a mitjans de setembre del dit exercici; des d'aquell moment hi treballa de forma continuada.

Els comptes anuals de RIFASA han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 31 de març de 2000 i aprovats per la junta general d'accionistes de data 14 de juny de 2000.

El balanç de situació de RIFASA a 31 de desembre de 1999, comparat amb el de 1998, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	9.610	7.318	31,3%
<i>Despeses d'establiment</i>	274	343	(20,1%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	3.785	2.705	39,9%
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.438	4.255	27,8%
<i>Immobilitzat financer</i>	81	-	-
<i>Despeses per a distribuir en diversos exercicis</i>	32	15	113,3%
Actiu circulant	77.675	39.882	94,8%
<i>Deutors</i>	57.915	26.797	116,1%
<i>Inversions financeres temporals</i>	891	622	43,2%
<i>Tresoreria</i>	18.345	11.844	54,9%
<i>Ajusts per periodificació</i>	524	619	(15,3%)
Total Actiu	87.285	47.200	84,9%
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	(9.037)	6.195	(245,9%)
<i>Capital subscrit</i>	25.000	31.000	(19,4%)
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	(8.065)	(8.886)	9,2%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(25.972)	(15.919)	(63,2%)
Creditors a llarg termini	134	102	31,4%
Creditors a curt termini	96.188	40.903	135,2%
Total Passiu	87.285	47.200	84,9%

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Consums d'explotació	9.071	4.021	Ingressos d'explotació	137.154	41.583
Despeses de personal	23.824	12.968			
Dotacions amortitzacions immobil.	1.362	637			
D'altres despeses d'explotació	124.697	40.055			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	(21.800)	16.098
Despeses financeres	306	35	Ingressos financers	47	89
Resultats financers positius	-	54	Resultats financers negatius	(259)	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	(22.059)	16.044
Despeses extraordinàries	4.850	-	Ingressos extraordinaris	937	125
Resultats extraordinaris positius	-	125	Resultats extraord. negatius	(3.913)	-
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	(25.972)	15.919

Planta de Residus d'Ibi, S.A.

Planta de Residus d'Ibi, S.A. es va constituir el 22 de febrer de 1999 per mitjà d'escriptura pública. La societat està participada en un 51,2% per VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i en el restant 48,8%, per empreses de diversos sectors.

La societat té com a objecte social projectar, condicionar, construir i transformar centres de tractament de residus, estacions de transferència, instal·lacions de tractament de lixiviats, instal·lacions de desgasificació d'abocadors i totes aquelles obres que siguin necessàries per a una correcta gestió integral de tota mena de residus; així com la recollida selectiva, emmagatzematge, transport, tractament i eliminació de tals residus, les transformacions necessàries per a la neteja dels nuclis de població i els espais naturals, la manipulació, compra, comercialització, distribució i venda d'una àmplia diversitat de materials obtinguts en la recuperació de residus, l'educació mediambiental en matèria de residus, l'assistència i l'assessorament en relació al tractament de residus de tot tipus i l'elaboració d'estudis i projectes d'impacte ambiental.

Durant 1999 s'ha realitzat un estudi de viabilitat de la planta i un avantprojecte per a definir el tipus d'infraestructura que s'ha de construir; sense que s'haja iniciat l'activitat que constitueix el seu objecte social.

Els comptes anuals de Planta de Residus d'Ibi, S.A. han sigut formulats pel seu consell d'administració de data 22 de març de 2000 i aprovats per la junta general d'accionistes de data 29 de maig de 2000.

A continuació es mostra el balanç de situació de Planta de Residus d'Ibi, S.A. a 31 de desembre de 1999, en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-99	PASSIU	31-12-99
Immobilitzat	580	Fons propis	24.807
<i>Despeses d'establiment</i>	580	<i>Capital subscrit</i>	25.000
Actiu circulant	24.426	<i>Pèrdues i beneficis</i>	(193)
<i>Deutors</i>	213	Creditors a curt termini	199
<i>Inversions financeres temporals</i>	22.000		
<i>Tresoreria</i>	2.213		
Total Actiu	25.006	Total Passiu	25.006

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, es mostra a continuació en milers de pessetes.

DESPESES	1999	INGRESSOS	1999
Dotacions amortitzacions immob. i	107		
D'altres despeses d'explotació	472		
Beneficis d'explotació	-	Pèrdues d'explotació	(579)
Despeses financeres	-	Ingressos financers	386
Resultats financeres positius	386	Resultats financers negatius	-
Beneficis activitats ordinàries	-	Pèrdues activitats ordinàries	(193)
Resultat de l'exercici (benefici)	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	(193)

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

València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE) es va constituir el 21 de juliol de 1992, amb un termini definit que finalitzarà el primer de juny de 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 altres entitats.

La societat té per objecte social exclusiu la promoció o 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 formulats pel seu consell d'administració en la sessió de data 28 de març de 2000.

El balanç de situació de VFE a 31 de desembre de 1999, i la seua comparació amb el de 1998, es mostra a continuació, en milions de pessetes.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	-	331	(100%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	-	331	(100%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	-	41	(100%)
Actiu circulant	733	2.525	(71,0%)
<i>Deutors</i>	123	166	(25,9%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	17	2.337	(99,3%)
<i>Tresoreria</i>	593	22	2595,5%
Total Actiu	733	2.897	(74,7%)
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	712	2.329	(69,4%)
<i>Capital subscrit</i>	582	582	-
<i>Reserves</i>	116	548	(78,8%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	14	1.199	(98,8%)
Provisions per a riscos i despeses	-	191	(100%)
Creditors a llarg termini	-	373	(100%)
Creditors a curt termini	5	4	25,0%
Provisions per a riscos i despeses a curt termini	16	-	-
Total Passiu	733	2.897	(74,7%)

El compte de pèrdues i beneficis de VFE de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra a continuació, en milions de pessetes.

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
D'altres despeses d'explotació	9	320			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	9	320
Despeses financeres	2	24	Ingressos financers	68	680
Resultats financers positius	66	656	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	57	336	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-
Variació provisions d'immobilitzat	-	44	Beneficis alienació immobilitzat	-	851
Resultats extraordinaris positius	-	807	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	57	1.143	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Imposts sobre societats	43	(56)			
Resultat de l'exercici (benefici)	14	1.199	Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-

Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA)

Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. es va constituir per acord de 16 de març de 1992 del Govern Valencià. El seu objecte social és l'adquisició dels terrenys de l'àrea denominada PAU-2 d'Alacant, la redacció dels instruments de planejament i projectes tècnics necessaris i la urbanització dels dits terrenys, amb la finalitat d'alienar les parcel·les resultants, destinades de manera preferent a la construcció d'habitatges de protecció oficial.

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

Els comptes anuals de GSA han sigut formulats pel consell d'administració de la societat el 30 de març de 2000.

El balanç de situació de GSA a 31 de desembre de 1999 i la seua comparació amb el de 1998, es mostren a continuació, en milions de pessetes.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	1	1	-
Actiu circulant	2.343	1.621	44,5%
<i>Existències</i>	1.257	1.050	19,7%
<i>Deutors</i>	3	20	(85,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	671	548	22,4%
<i>Tresoreria</i>	412	3	13.633,3%
Total Actiu	2.344	1.622	44,5%
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	263	197	33,5%
<i>Capital subscrit</i>	200	200	-
<i>Reserves</i>	(3)	37	(108,1%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	66	(40)	(265,0%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	66	68	(2,9%)
Creditors a llarg termini	-	667	(100%)
Creditors a curt termini	2.015	690	192,0%
Total Passiu	2.344	1.622	44,5%

El compte de pèrdues i beneficis de GSA de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra a continuació en milions de pessetes.

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Consums d'explotació	57	(1)	Ingressos d'explotació	231	-
Despeses de personal	17	9			
Dotacions amortitzacions immobil.	-	-			
Variació provisions tràfic	38	-			
D'altres despeses d'explotació	19	4			
Beneficis d'explotació	100	-	Pèrdues d'explotació	-	12
Despeses financeres	101	173	Ingressos financers	67	145
Resultats financers positius	-	54	Resultats financers negatius	34	28
Beneficis activitats ordinàries	66	-	Pèrdues activitats ordinàries	-	40
Despeses extraordinàries	-	-	Ingressos extraordinaris	5	-
Resultats extraordinaris positius	5	-	Resultats extraord. negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	71	-	Pèrdues abans d'imposts	-	40
Impost sobre societats	5	-			
Resultat de l'exercici (benefici)	66	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	40

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

En el quadre 3 podem observar la vinculació de cada una de les empreses amb la Generalitat Valenciana; s'hi mostren les conselleries de què depenien a 31 de desembre de 1999.

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 Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR). Indirectament, per mitjà del IVHSA, també depenia d'aquesta Conselleria la societat Gestió del Sòl d'Alacant, S.A. (GSA).

De la Conselleria d'Economia i Hisenda depenia l'entitat de dret públic Institut Valencià de Finances (IVF), i indirectament, per mitjà del IVF, la societat València Foment Empresarial Societat de Capital Risc, S.A. (VFE).

De la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència depenien les entitats de dret públic Institut Valencià d'Art Modern (IVAM) i Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES), i la societat mercantil Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (CMPE).

De la Conselleria de Medi Ambient depenien la societat VAERSA, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., i, indirectament, per mitjà d'aquesta, les societats Reciclatge de Residus de la Zona XIV, Reciclatge de Residus de la Marina Alta, S.A., Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A. i Planta de Residus d'Ibi, S.A.

De la Conselleria d'Indústria i Comerç depenien les societats mercantils Institut Valencià de l'Exportació, IVEX, S.A. (IVEX), i Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. (SEPIVA), i les entitats de dret públic Institut Valencià 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 depenia l'entitat de dret públic Institut Cartogràfic Valencià (ICV).

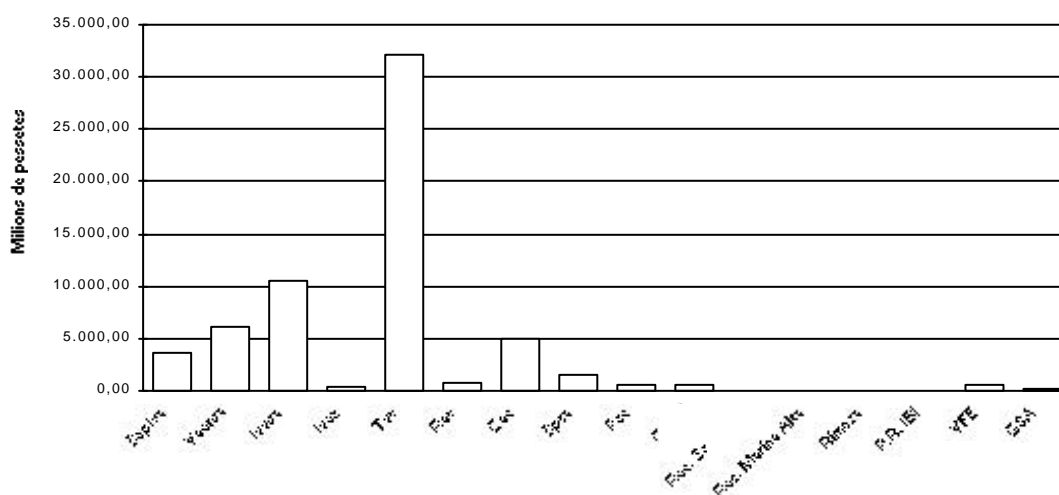
Finalment, de Presidència de la Generalitat Valenciana depenia l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV), que és accionista únic de les societats Televisió Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV); les societats Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. (CACSA), Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA) i Projecte Cultural de Castelló, S.A. (PCC); així com 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 1999, es mostra en el quadre següent:

Societat	Capital social Milions pts.	Part. de la G.V.		Part. altres accionistes	
		Milions pts.	%	Milions pts.	%
SEPIVA	3.717,0	3.717,0	100,0%	-	-
VAERSA	6.064,5	6.064,5	100,0%	-	-
IVHSA	10.508,9	10.508,9	100,0%	-	-
IVEX	421,2	401,0	95,2%	20,2	4,8%
TVV	32.126,0	32.126,0	100,0%	-	-
RAV	671,0	671,0	100,0%	-	-
CACSA	5.008,2	5.008,2	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	61,1%	9,7	38,9%
R. LA MARINA ALTA	10,1	9,4	93,3%	0,7	6,7%
RIFASA	25,0	18,0	71,8%	7,0	28,2%
PLANTA RESIDUS IBI	25,0	12,8	51,2%	12,2	48,8%
VFE	581,8	312,8	53,8%	269,0	46,2%
GSA	200,0	102,0	51,0%	98,0	49,0%

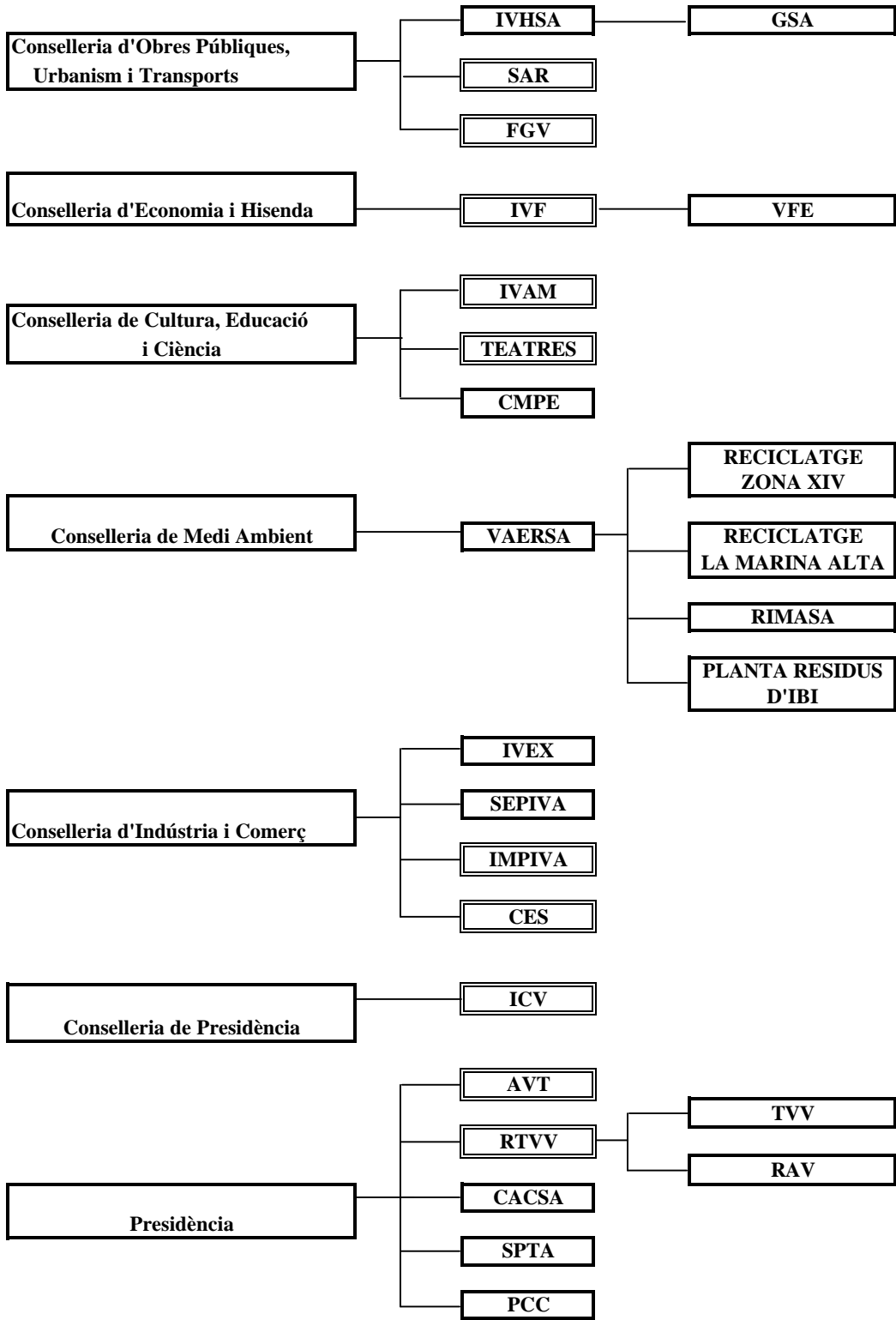
Quadre 1

CAPITAL SOCIETATS MERCANTILS



Quadre 2

Empreses Públiques de la Generalitat Valenciana i Societats participades



 : Entitats de dret públic

 : Societats mercantils

Quadre 3

3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 1999

Al final d'aquest apartat s'inclouen els quadres següents, preparats per aquesta Sindicatura a partir dels comptes anuals retuts per cada una de les empreses públiques:

- quadre 4: balanç agregat a 31 de desembre de 1999;
- quadre 5: representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els actius i passius agregats;
- quadre 6: compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 1999;
- quadre 7: representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els ingressos i les despeses agregats.

a) Balanç agregat

El balanç agregat s'eleva a la quantitat de 365.971 milions de pessetes, a 31 de desembre de 1999. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzat material", que, amb 185.603 milions de pessetes, en representa el 50,7%; "Immobilitzat financer", que, amb 61.820 milions de pessetes, en representa el 16,9%, i "Deutors", que, amb 44.520 milions de pessetes, en representa el 12,2%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a llarg termini", que, amb 126.252 milions de pessetes, en representa el 34,5%; "Creditors a curt termini", que, amb 103.449 milions de pessetes, en representa el 28,3%; "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", que, amb 91.762 milions de pessetes, en representen un 25,1%, i "Fons propis nets", que, amb 41.136 milions de pessetes, en representa un 11,2% del passiu.

En termes quantitativs, els balanços més significatius corresponen a FGV (24,9% del balanç total agregat), CACSA (18,5%) i IVHSA (11,5%); 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 és de 36.807 milions de pessetes i la de despeses agregades, de 102.306 milions de pessetes. Dels ingressos agregats de l'exercici de 1999, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, que han ascendit a 26.290 milions de pessetes i que constitueixen el 71,4% dels ingressos totals.

Quant a les despeses de l'exercici de 1999, les de personal han significat 19.500 milions de pessetes, el 19,0% del total; les amortitzacions, 6.435 milions de pessetes, el 6,3% del total, i les despeses financeres, 4.678 milions de pessetes, el 4,6% del total de despeses de les empreses públiques. La resta de les despeses, que suposen un import de 71.693 milions de pessetes, estan constituïdes per compres, serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats de les empreses, el detall de les quals podem veure en els informes de fiscalització corresponents.

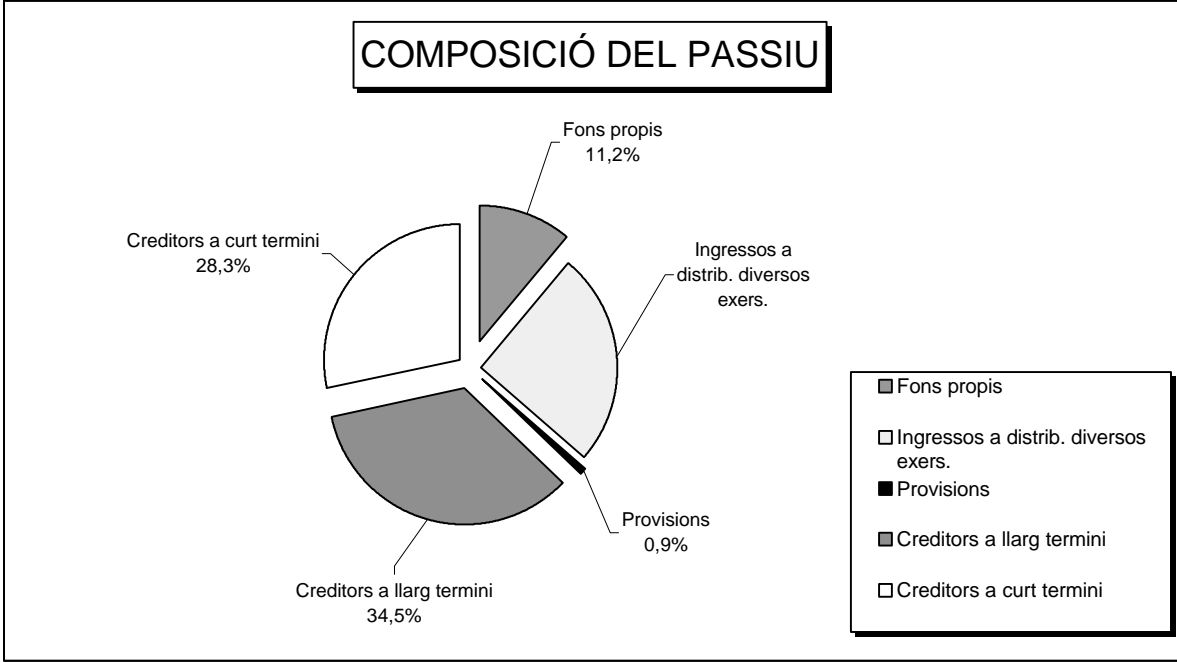
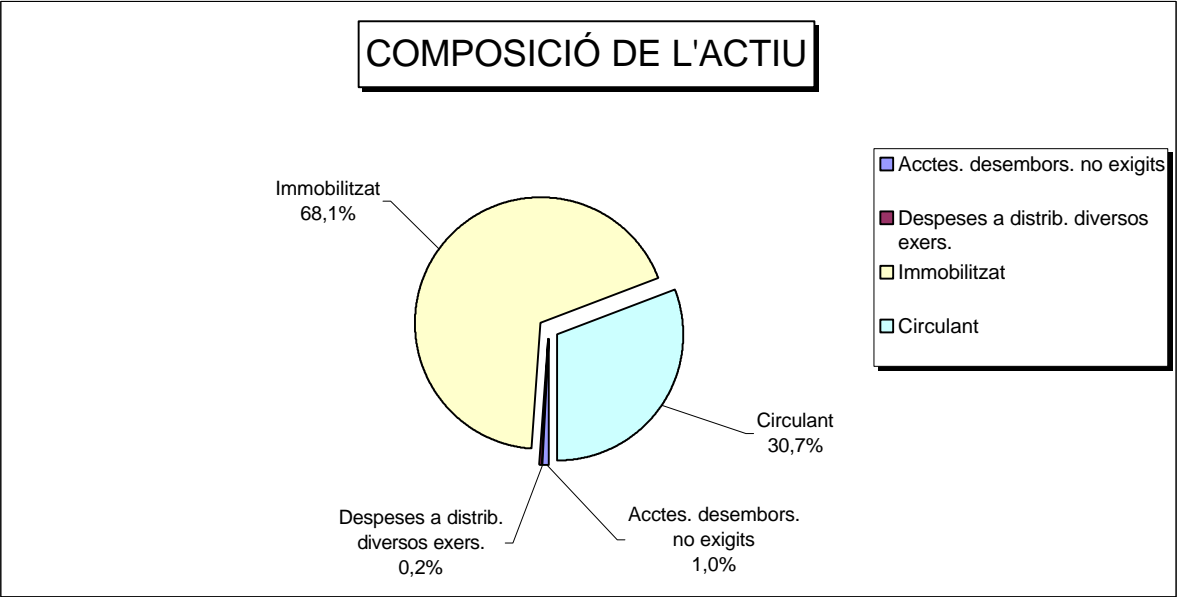
EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1999 (EN MILIONS DE PTES.)

ACTIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CACSA	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%	
ACCTES. PER DESEMB. NO EXIGITS	0	0	0	0	0	0	375	125	0	0	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.500	1,0%
IMMOBILITZAT																							
Immaterial i primer establiment	20	51	23	14	287	184	2	14	177	38	30	2	277	10	2	23	447	6	0	45	1.652	0,5%	
Material	1.535	1.565	1.220	49	56.103	7.572	2.843	6.750	5.852	1.471	1.947	101	85.446	7.300	359	5.369	65	25	11	20	185.603	50,7%	
Financer	7	35	20.270	25	0	10.069	951	2	13	709	2.059	0	867	0	1	3	26.806	2	1	0	61.820	16,9%	
Deutors oper. de tràfic L.T.	0	0	124	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	124	0,0%	
DESP. A DISTRIB. EN DIVERS. EXERS.	0	1	0	0	970	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	971	0,2%	
CIRCULANT																							
Accionistes per desembors. exigits	471	0	0	0	2.062	0	0	125	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.658	0,7%
Existències	2.227	1.947	13.388	0	9	0	0	34	0	7	4.459	3	488	36	0	0	0	0	0	0	0	22.598	6,2%
Deutors	256	1.147	5.533	162	6.609	585	526	818	4.473	8.092	3.516	478	3.362	44	149	158	675	7.885	27	25	44.520	12,2%	
Inversions financeres temporals	3.010	3.977	464	87	9	0	0	11	3	2	941	6	5	0	1	13	3.952	16.298	0	0	28.779	7,9%	
Tresoreria	404	53	887	295	1.535	255	137	1.081	4.694	121	13	2	711	377	104	2.848	19	51	9	20	13.616	3,7%	
Ajusts periodificació	1	7	0	4	8	1	1	31	0	0	50	0	20	0	1	2	2	2	0	0	130	0,0%	
Total Actiu	7.931	8.783	41.909	636	67.592	18.666	4.835	8.991	15.212	10.440	16.015	592	91.176	7.767	617	8.416	31.966	24.269	48	110	365.971	100,0%	

PASSIU	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CACSA	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%	
FONS PROPIS																							
Capital o Fons Social	3.717	6.065	10.509	421	5.008	1.500	500	500	37	37.796	32.126	671	17.881	0	0	424	7.869	0	0	50	125.074	34,1%	
Reserves i Resultats	2.655	(394)	(3.077)	(837)	(1.827)	(221)	(70)	(91)	0	(32.449)	(31.528)	(579)	(14.697)	0	(64)	(295)	(455)	0	0	(9)	(83.938)	-22,9%	
INGRESSOS DISTR. DIVERSOS EXERC.	40	32	1.510	12	4.269	502	720	1.630	6.005	432	320	95	62.719	7.203	315	5.405	488	3	12	50	91.762	25,1%	
PROVISIONS	382	0	458	795	0	0	0	0	108	5	54	6	1.144	0	2	16	402	0	0	0	3.372	0,9%	
CREDITORS LLARG TERMINI	225	4	21.348	0	37.424	8.000	0	2.501	2	3.000	1.342	0	19.852	0	1	2	14.975	17.576	0	0	126.252	34,5%	
CREDITORS CURT TERMINI	912	3.076	11.161	245	22.718	8.885	3.685	4.451	9.060	1.656	13.701	399	4.277	564	363	2.864	8.687	6.690	36	19	103.449	28,3%	
Total Passiu	7.931	8.783	41.909	636	67.592	18.666	4.835	8.991	15.212	10.440	16.015	592	91.176	7.767	617	8.416	31.966	24.269	48	110	365.971	100,0%	

Quadre 4

EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA



Quadre 5

EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 1999 (EN MILIONS DE PTES.)

INGRESSOS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CACSA	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	2.084	3.440	3.413	142	338	248	10	620	195	323	9.679	94	3.866	204	436	48	1.097	0	1	52	26.290	71,4
Subvencions d'explotació	0	22	201	1.470	30	0	0	9	164	42	443	83	0	3	38	25	1.379	0	0	0	3.909	10,6
Subvencions de capital	11	5	19	3	42	17	28	71	235	59	130	16	922	39	33	1.193	30	1	2	5	2.861	7,8
Financers	55	117	193	23	5	248	7	9	55	10	242	10	254	8	3	12	879	10	0	0	2.140	5,8
Resta d'ingressos	198	2	172	5	19	1	0	0	38	2	42	0	1.094	7	8	7	12	0	0	0	1.607	4,4
Total ingressos	2.348	3.586	3.998	1.643	434	514	45	709	687	436	10.536	203	6.136	261	518	1.285	3.397	11	3	57	36.807	100,0

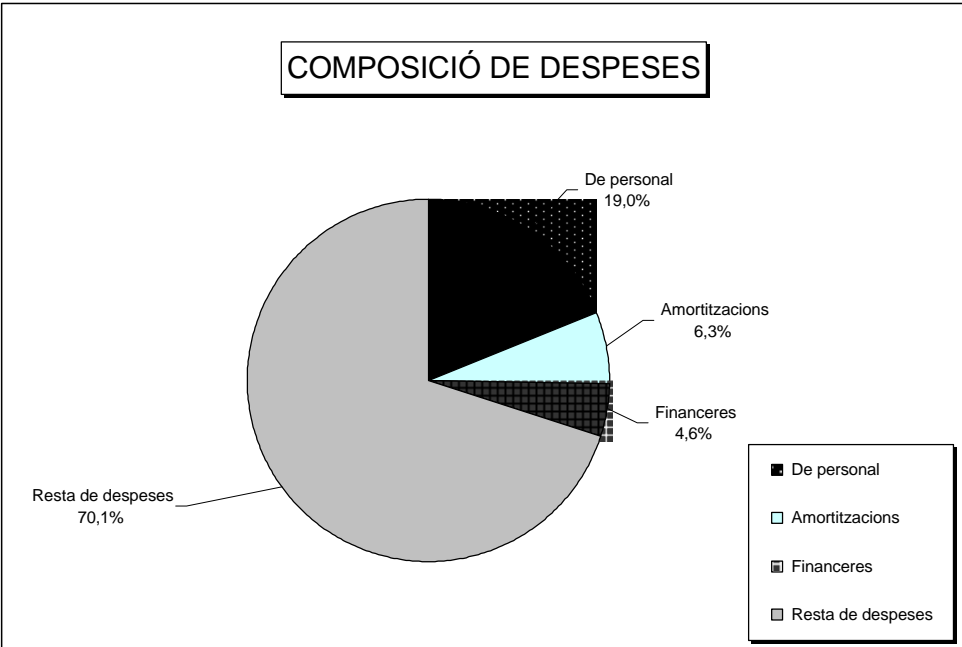
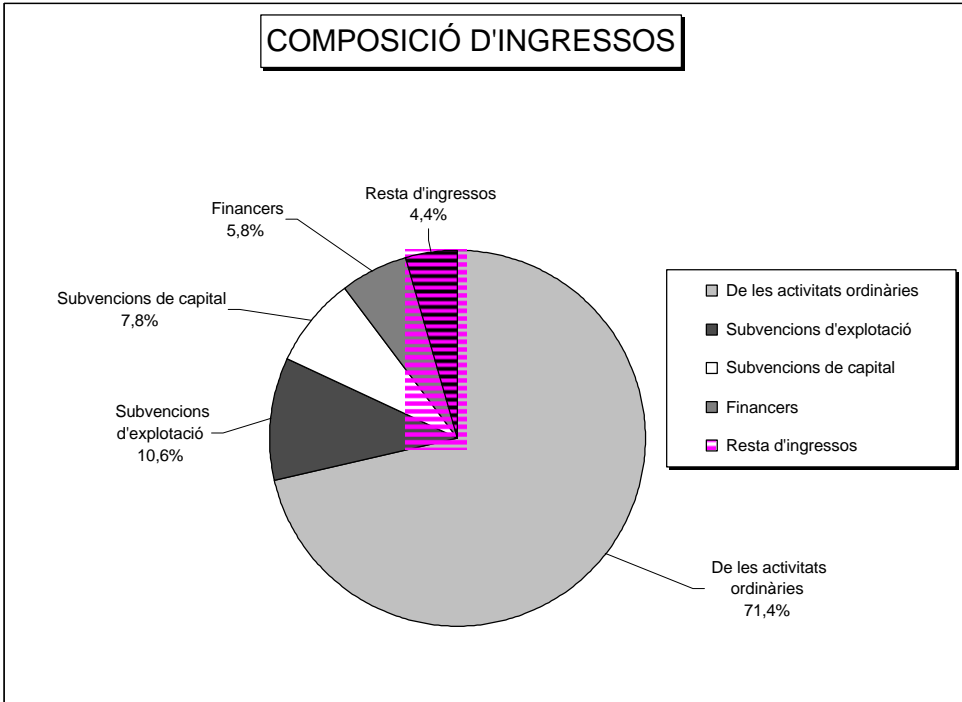
DESPESES	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CACSA	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL	%
De personal	384	1.221	876	416	271	51	22	63	682	1.335	5.770	711	5.435	297	537	820	326	224	42	17	19.500	19,0
Amortitzacions	129	98	65	17	525	63	28	152	198	136	384	18	3.754	33	36	748	33	11	2	5	6.435	6,3
Financeres	30	0	762	27	915	348	50	47	0	26	437	0	1.317	4	2	2	710	1	0	0	4.678	4,6
Resta de despeses	1.172	2.573	3.869	1.974	1.354	604	165	1.556	13.144	12.330	20.029	465	2.971	715	1.286	5.133	2.210	46	53	44	71.693	70,1
Total despeses	1.715	3.892	5.572	2.434	3.065	1.066	265	1.818	14.024	13.827	26.620	1.194	13.477	1.049	1.861	6.703	3.279	282	97	66	102.306	100,0

RESULTAT+B38	633	(306)	(1.574)	(791)	(2.631)	(552)	(220)	(1.109)	(13.337)	(13.391)	(16.084)	(991)	(7.341)	(788)	(1.343)	(5.418)	118	(271)	(94)	(9)	(65.499)
---------------------	------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	--------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	----------------	------------	--------------	-------------	------------	-----------------

COMP. RESULTAT	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CACSA	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	TVV	RAV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL
Explotació	512	(420)	(1.076)	14	(1.746)	(467)	(205)	(1.141)	(13.582)	(1.554)	(15.993)	(1.016)	(7.908)	(832)	(1.373)	(6.170)	(83)	(281)	(96)	(14)	(53.431)
Financers	25	117	(569)	(4)	(910)	(100)	(43)	(38)	55	(16)	(195)	10	(1.063)	4	0	10	169	9	0	0	(2.539)
Extraordinaris	97	(4)	71	(801)	25	15	28	70	190	(11.821)	104	15	1.630	40	30	742	32	1	2	5	(9.529)
Imp. s/ stats.	(153)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(152)
Rtat. Exercici	481	(306)	(1.574)	(791)	(2.631)	(552)	(220)	(1.109)	(13.337)	(13.391)	(16.084)	(991)	(7.341)	(788)	(1.343)	(5.418)	118	(271)	(94)	(9)	(65.651)

Quadre 6

EMPRESSES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA



Quadre 7

4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Els quadres 8 i 9, 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 1999. En el quadre 8 es mostren, per a cada empresa pública, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999 (LPGV), les modificacions posteriors i els imports cobrats durant l'exercici. El quadre 9 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 1999.

Cal tenir en compte que els imports recollits en el quadre 6 com a ingressos per subvencions d'explotació i de capital, no resulten homogenis amb els reflectits en el quadre 8 com a subvencions de la Generalitat Valenciana, ja que una part d'aqueixes subvencions consignades en el dit quadre 8, estan consignades comptablement com a ingressos de l'exercici en el quadre 6, i una altra part, com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues o com a ingressos per a distribuir en diversos exercicis en el quadre 4.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 1999 pugen a 37.870 milions de pessetes, i durant l'exercici es van augmentar en 2.903 milions de pessetes (un 7,7%) per a situar l'import definitiu en la quantitat de 40.773 milions de pessetes. D'aquest darrer import, el conjunt de les empreses han rebut durant 1999 la quantitat de 33.177 milions de pessetes, cosa que representa un 81,4%.

Les subvencions més significatives són les concedides a SAR i al grup RTVV que amb un import de 10.858 i 7.526 milions de pessetes, respectivament, representen el 45,1% del total. Així mateix, destaquen les subvencions concedides a IMPIVA, FGV i AVT, que amb imports de 4.412, 4.204 i 4.291 milions de pessetes, respectivament, representen el 31,7% del total.

b) Subvencions de capital

Les subvencions de capital consignades en la (LPGV) de 1999 s'elevan a la quantitat de 10.593 milions de pessetes. Durant l'exercici hi ha hagut un increment global de 15.001 milions de pessetes, que ha situat l'import definitiu en 25.594 milions de pessetes.

L'IMPIVA és l'entitat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en 1999, amb un import de 10.937 milions de pessetes, que representen un 42,7% del total de subvencions de l'exercici. SAR ha percebut 7.200 milions de pessetes, que en constitueixen el 28,1%; la AVT ha obtingut 3.230 milions de pessetes, el 12,6%; i FGV, 1.781 milions de pessetes, que representen el 7,0% de les subvencions de capital de l'exercici de 1999.

EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA
SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 1999 (EN MILIONS DE PTES.)

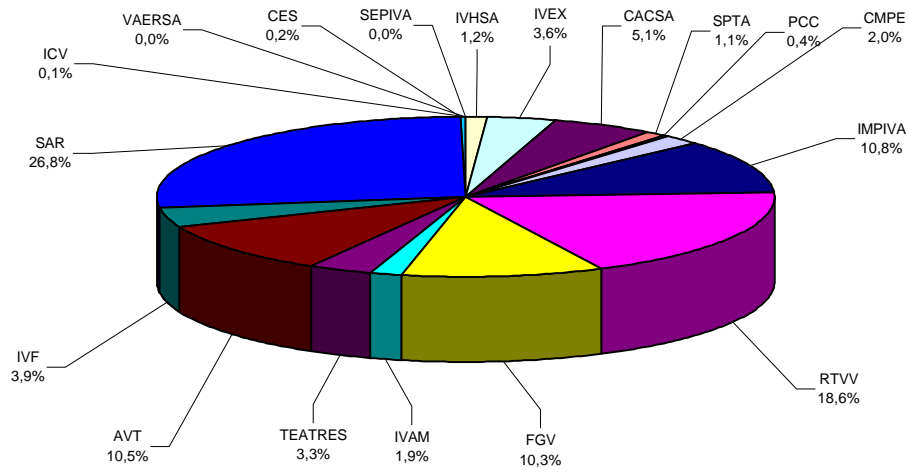
CORRENTS	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CACSA	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL
Consignades en la LPGV 1999	0	0	470	1.420	2.500	450	150	362	4.412	7.007	4.200	789	1.322	3.083	704	10.858	93	50	37.870
Augments (Reduccions)	0	16	0	40	(420)	0	0	656	0	519	4	0	0	1.208	879	0	1	0	2.903
Import definitiu	0	16	470	1.460	2.080	450	150	1.018	4.412	7.526	4.204	789	1.322	4.291	1.583	10.858	94	50	40.773
Cobrades en l'exercici	0	0	235	1.420	613	338	113	771	3.309	5.190	2.841	789	1.322	4.291	979	10.858	70	38	33.177
% cobraments	0,0	0,0	50,0	97,3	29,5	75,1	75,3	75,7	75,0	69,0	67,6	100,0	100,0	100,0	61,8	100,0	74,5	76,0	81,4

DE CAPITAL	SEPIVA	VAERSA	IVHSA	IVEX	CACSA	SPTA	PCC	CMPE	IMPIVA	RTVV	FGV	IVAM	TEATRES	AVT	IVF	SAR	CES	ICV	TOTAL
Consignades en la LPGV 1999	471	0	0	0	1.500	300	500	200	3.522	230	159	440	38	2.885	29	266	3	50	10.593
Augments (Reduccions)	0	0	35	0	(1.500)	0	0	150	7.415	0	1.622	0	0	345	0	6.934	0	0	15.001
Import definitiu	471	0	35	0	0	300	500	350	10.937	230	1.781	440	38	3.230	29	7.200	3	50	25.594
Cobrades en l'exercici	0	0	0	0	0	0	496	263	7.780	0	159	440	38	3.136	29	7.200	0	37	19.578
% cobraments	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	99,2	75,0	71,1	0,0	8,9	100,0	100,0	97,1	100,0	100,0	0,0	74,0	76,5

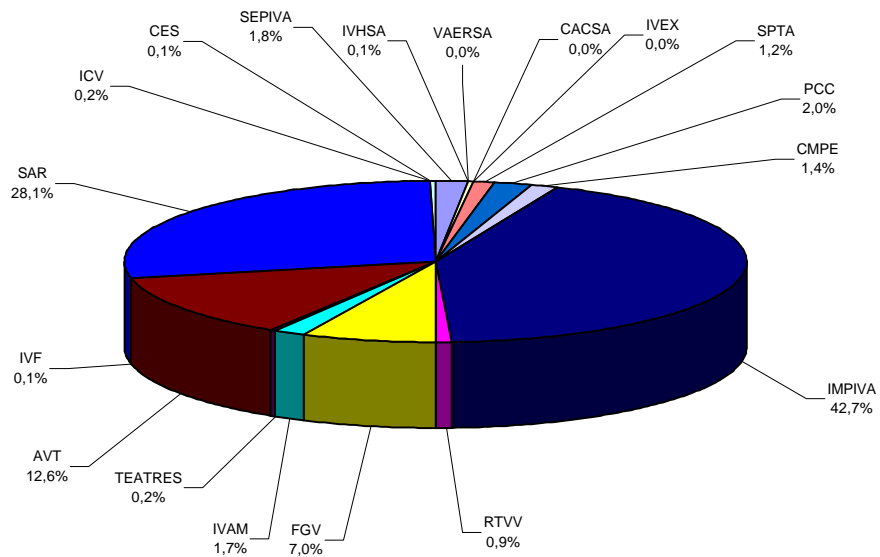
Quadre 8

EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SUBVENCIONS CORRENTS



SUBVENCIONS DE CAPITAL



Quadre 9

**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 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de SEPIVA el 31 de març de 2000 i aprovats pel Consell de la Generalitat Valenciana el 27 de juny de 2000. Amb l'excepció dels advertiments que fem en els apartats 1.3 i 1.4, 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 Tal i com s'indica en l'apartat 4.4.6, durant 1999 la Societat ha traspassat al compte de resultats, com a ingrés, 168,2 milions de pessetes corresponents a avançaments de clients de la Inspecció Tècnica de Vehícles rebuts en exercicis anteriors, per als quals s'estima que no reclamaran la prestació del servei esmentat.
- 1.3 Segons que comentem en l'apartat 4.2.1, la Societat té cedits de forma gratuïta uns terrenys dels ajuntaments de les localitats en què s'ubiquen algunes estacions de ITV, sense que estiga reflectit en els comptes anuals el valor atribuïble als dits drets.
- 1.4 L'epígraf "Creditors comercials" del passiu del balanç inclou els comptes d'"Avançaments de clients de ITV" i "Ascensors", amb uns saldos a 31 de desembre de 1999 de 25,0 i 124,4 milions de pessetes respectivament. Tal i com s'indica en l'apartat 4.2.11 d'aquest informe, com que no hem disposat de detalls individualitzats dels dits saldos, no hem pogut verificar-ne la composició i raonabilitat, ni l'adequada periodificació dels ingressos referits.
- 1.5 La Societat, per raó de la seua activitat de promoció de sòl industrial, té plantejats diversos processos d'expropiació la resolució definitiva dels quals -en l'aspecte del preu just que s'hi ha de satisfer- no es pot conèixer en el moment de formular els comptes anuals de l'exercici de 1999; en aquests comptes es registren (vegeu l'apartat 4.2.9) tots els compromisos coneguts i estimats fins al dit moment.
- 1.6 La Societat té obertes a inspecció les seues declaracions per als impostos més importants que li són aplicables, corresponents als exercicis no prescrits. A causa de les distintes interpretacions de la legislació vigent, podrien sorgir passius addicionals a conseqüència d'alguna inspecció de les autoritats fiscals, els quals no són susceptibles de quantificació objectiva.

- 1.7 Amb l'excepció dels ajusts que podrien derivar-se si hom havia pogut verificar els aspectes que descrivim en els paràgrafs 1.3 i 1.4 anteriors, i llevat dels efectes que podrien produir-se sobre els comptes anuals de l'exercici de 1999, si es coneixia el desenllaç final de les incerteses descrites en els apartats 1.5 i 1.6 anteriors, podem dir que els comptes anuals de l'exercici de 1999 -que s'adjunten en l'annex d'aquest informe- expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SEPIVA a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls de forma adequada, conformement als principis comptables generalment acceptats que li són aplicables i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.8 L'informe de gestió de l'exercici de 1999, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de SEPIVA han considerat oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de les seues activitats i sobre uns altres assumptes que consideren d'interés; però no forma part integrant dels comptes anuals. Hem comprovat que la informació comptable que conté l'informe de gestió citat, concorda amb els comptes anuals de l'exercici de 1999.

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 1999. L'examen s'ha fet seguint normes d'auditoria generalment acceptades, i hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a assolir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits -entre altres- en les normes següents:

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990.
- 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, sobre la informació anual 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.
- Ordre de 28 de desembre de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1998, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.

2.2 Conclusió general

Durant el transcurs del nostre treball, no hem pogut disposar dels llibres d'actes de les reunions celebrades pels òrgans de govern de la Societat. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes, en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals d'accionistes i pel Consell d'Administració. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor.

Com a resultat de la revisió efectuada i considerant l'abast descrit en l'apartat 2.1 -i llevat del que hem assenyalat en el paràgraf anterior-, no hem detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de SEPIVA, durant el període objecte

d'examen. En apartats posteriors d'aquest informe, indiquem els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de SEPIVA

La Societat es va crear per mitjà del decret 67/1984, de 2 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana; el seu objecte social és, entre altres aspectes, la preparació de sòl per a assentaments industrials i de serveis, i el seu equipament corresponent, la inspecció tècnica, la gestió i el control en l'àmbit de la seguretat, la qualitat i la normativa industrial. SEPIVA està adscrita, actualment, a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç.

Pel decret 166/1997, de 13 de maig, del Govern Valencià, queda sense efecte l'adscripció de funcions realitzada a favor de SEPIVA, S.A en els 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 del primer de gener de 1998, aquesta activitat, la realitzen les entitats concessionàries -després de l'adjudicació corresponent-, i corresponen a SEPIVA les funcions que li encomana la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, establides en el conveni de col·laboració signat entre ambdues el 6 de juny de 1997.

Per mitjà del 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 (aparells per a mesurar la velocitat dels vehicles a motor, aparells per a mesurar la concentració d'alcohol en l'aire expirat, manòmetres d'ús públic per a pneumàtics de vehicles automòbils...). La disposició cinquena del dit decret assenyala que, en el supòsit d'optar per convocar la gestió del servei de verificació metrològica, el conseller d'Ocupació, Indústria i Comerç està autoritzat per a encomanar a SEPIVA la coordinació, el seguiment i la inspecció dels concessionaris, i la Societat en percebrà el cànon dels dits serveis complementaris. El primer 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. El 23 de març de 1999 es va publicar en el DOGV l'adjudicació del dit servei, en la qual s'estableix un termini d'adjudicació de 25 anys, prorrogables per períodes de 5 anys, fins un màxim de 75.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Atesa la varietat d'activitats adscrites a SEPIVA, en l'apartat 4.4.5 d'aquest informe n'abordem una anàlisi detallada.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

A continuació mostrem el balanç de SEPIVA a 31 de desembre de 1999, juntament amb les xifres de l'exercici anterior (en milers de pessetes):

ACTIU	31-12-99	31-12-98
Immobilitzat	1.562.397	1.877.008
<i>Despeses de primer establiment</i>	13.720	12.748
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	6.712	9.005
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.535.439	1.798.329
<i>Immobilitzacions financeres</i>	6.526	56.926
Actiu circulant	6.368.944	4.907.365
<i>Accionistes per desemborsaments exigits</i>	470.500	-
<i>Existències</i>	2.227.141	2.921.956
<i>Deutors</i>	255.629	305.825
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.009.907	1.352.585
<i>Tresoreria</i>	404.318	325.857
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.449	1.142
Total Actiu	7.931.341	6.784.373
PASSIU		
Fons propis	6.372.346	4.971.292
<i>Capital subscrit</i>	3.716.500	2.796.000
<i>Reserves</i>	2.175.292	1.885.280
<i>Pèrdues i beneficis</i>	480.554	290.012
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	39.975	52.294
Provisions per a riscos i despeses	381.996	360.654
Creditors a llarg termini	225.000	482.173
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	225.000	482.173
Creditors a curt termini	912.024	917.960
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	260.282	265.831
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	674	5.849
<i>Creditors comercials</i>	439.058	449.465
<i>D'altres deutes no comercials</i>	212.010	196.815
Total Passiu	7.931.34	6.784.373

Quadre 1

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, puix que en constitueix un 19,4% (un 26,5% en 1998). A continuació en resumim el moviment durant l'exercici, en milers de pessetes.

	Saldos 31-12-98	Addicions	Baixes	Traspassos nets	Saldos 31-12-99
Terrenys i construccions	1.872.926		(203.387)	5.067	1.674.606
Instal.ls. tècniques i maquinària	598.602	189	(81.796)		516.995
D'altres instal.l., utilatge i mobil.	202.919	2.026	(4.684)		200.261
D'altre immobilitzat	383.011	18.125	(60.169)		340.967
Immobilitzat en curs	0	1.952	(1.952)		0
Total valors de cost	3.057.458	22.292	(351.988)	5.067	2.732.829
Amortització acumulada	(1.259.129)	(121.489)	183.228		(1.197.390)
Immobilitzat material net	1.798.329				1.535.439

Quadre 2

Igual com en l'exercici anterior, els comptes anuals de SEPIVA no registren la comptabilitat del valor dels terrenys cedits gratuïtament per alguns ajuntaments, per terminis superiors als trenta anys, sobre els quals s'ubiquen certes estacions de ITV. SEPIVA té arrendades les instal·lacions de la seua propietat, que hi ha sobre els dits terrenys, a les entitats concessionàries de la gestió de l'explotació de les estacions de ITV, Idèntica situació es produeix pel que fa als terrenys i les construccions traspassades per la Generalitat Valenciana quan SEPIVA es va fer càrrec de les ITV.

Durant l'exercici s'ha produït l'alienació, per mitjà de subhasta pública, del Centre de Diagnosi de Reparacions de Vehicles que hi ha a Riba-roja de Túria, per 168,3 milions de pessetes. Aquesta venda ha implicat una baixa total de l'immobilitzat brut de 292,6 milions de pessetes i de 124,2 milions de pessetes d'amortització acumulada.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

L'única modificació en les participacions en accions ha sigut l'alienació de les accions de VAPSA. El 14 de desembre de 1998 es va signar un contracte entre SEPIVA i l'entitat TECMED, S.A., per mitjà del qual SEPIVA es comprometia a vendre a la dita entitat, pel seu valor nominal -és a dir 50 milions de pessetes-, totes les seues accions en VAPSA; transacció que portaren a escriptura pública el primer de juny de 1999, tot cobrant en aqueixa data la totalitat del preu.

En el quadre 3 es mostra la composició d'aquest epígraf del balanç i el moviment experimentat durant l'exercici de 1999 (en milers de pessetes).

	Saldos a 31-12-98	Baixes i dotacions	Saldos a 31-12-99
Participacions en empreses			
- Valenciana de Prot. Ambiental, S.A.* (21,27%)	50.000	(50.000)	-
- Promintúria, S.A. * (21%)	3.150		3.150
- Curcoval, S.L. * (50%)	1.800		1.800
- S.P.E. L'Alcúdia de Crespins * (10%)	1.000		1.000
Dipòsits i fiances a llarg termini	5.940	(400)	5.540
Provisió per depreciació de valors:			
- Curcoval, S.L.	(1.246)		(1.246)
- S.P.E. L'Alcúdia de Crespins	(568)		(568)
- Promintúria, S.A.	(3.150)		(3.150)
TOTAL	56.926	(50.400)	6.526

* Percentatge de la participació.

Quadre 3

4.2.3 Existències

Aquest epígraf és un dels més significatius de l'actiu del balanç de 1999, puix que en representa un 28,3% (un 43,1% en 1998). Tot seguit mostrem la composició de les existències a 31 de desembre de 1999 i el seu moviment durant el dit exercici (en milers de pessetes).

Comptes	Saldos 31-12-98	Addicions	Traspassos	Vendes (cost)	Saldos 31-12-99
Terrenys:					
Castelló	1.186.242	265		53.458	1.133.049
Benicarló (1ª fase)	386.141	18.669		98.595	306.215
Benicarló (2ª fase)	161.815	202.977			364.792
Castelló de Rugat	218.526	(30.075)	(3.543)	29.422	155.486
Almussafes	526.499	945		385.512	141.932
La Vall d'Uixó 2ª fase	216.954		386	110.180	107.160
L'Alcúdia de Crespins	161.715	535		156.304	5.946
Guadasséquies	29.666			29.666	0
Accés Castelló de Rugat	32.195				32.195
D'altres	34.896	1.651	(2.847)	21.139	12.561
Olis	10.372	1.547		11.919	0
Valor al cost	2.965.021	196.514	(6.004)	896.195	2.259.336
Provisions	(43.065)			(10.870)	(32.195)
TOTAL	2.921.956	196.514	(6.004)	885.325	2.227.141

Quadre 4

Les existències de terrenys han tingut una disminució neta en l'exercici de 695,3 milions de pessetes; quantitat que figura en l'epígraf de "Reducció d'existències" del compte de pèrdues i beneficis(vegeu l'apartat 4.3).

El compte "Existències" recull tots els costos incorreguts per la Societat per a posar en condicions d'ús els terrenys industrials, costos que abasten l'adquisició dels terrenys, la seua urbanització, els tributs, preus justs i d'altres relacionats.

Els aspectes més rellevants que cal destacar dels principals polígons, són els següents:

a) Castelló

Al tancament de l'exercici, quedaven per vendre 38.159 m² de terrenys a la "Ciutat del Transport" de Castelló, dels 64.036,94 m² adquirits el 15 de juliol de 1997.

b) Benicarló (fase I)

L'import més important de les addicions és el de 17.739 milers de pessetes, que es deu a l'impost de transmissions patrimonials liquidat a conseqüència del procés d'expropiació per a l'adquisició dels terrenys; tal i com es feia constar en el nostre informe de 1998.

c) Benicarló (fase II)

Sota aquesta rúbrica es recullen els terrenys del polígon industrial "El Collet", de la gestió dels quals es fa càrrec SEPIVA des de 1997, per conveni entre la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de Benicarló. Durant 1999 s'ha contractat, per mitjà de concurs públic, la urbanització dels terrenys, per un import total de 231.350 milers de pessetes, dels quals hi ha certificat un import de 192.056 milers de pessetes.

d) 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.

Entre les incidències més significatives d'aquest compte, es troba una baixa de 29.922 milers de pessetes, conseqüència d'un error en la valoració d'unes parcel·les; tal com indicàvem en el nostre informe de 1998.

D'altra banda, es traspassa a immobilitzat una parcel·la per valor de 3,5 milions de pessetes sobre la qual SEPIVA constituí en 1997 un dret de superfície a favor de l'Ajuntament de Castelló de Rugat per un termini de setanta-cinc anys.

e) Provisions

En 1999 s'ha eliminat la provisió de 10.870 milers de pessetes existents sobre els terrenys del polígon de Guadasséquies, que han sigut venuts en l'exercici.

SEPIVA té constituïda una provisió per depreciació d'existències corresponent als terrenys i les obres de construcció de l'accés al polígon industrial de Castelló de Rugat, per import de 32.195 milions de pessetes, que seran cedits a la Diputació de València. La dita cessió està pendent de formalització a la data d'aquest informe.

4.2.4 Deutors

Al tancament de l'exercici, la composició d'aquest epígraf és la següent, en milers de pessetes:

Deutors	31-12-99		31-12-98	
Clients per vendes i prestació de serveis		246.202		297.151
<i>Clients</i>	126.560		210.589	
<i>Factures pendents de formalitzar</i>	54.124		16.384	
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	53.518		70.178	
Deutors diversos		55.839		38.191
<i>Generalitat Valenciana</i>	43.187		43.187	
<i>Diversos</i>	6.384		10.004	
<i>TECMED</i>	-		(15.000)	
<i>Avançaments a creditors</i>	6.268		-	
Administracions públiques		2.911		36.105
<i>Crèdits per bases imposables negatives</i>	-		32.264	
<i>Impost sobre societats anticipat</i>	2.906		2.906	
<i>D'altres</i>	5		935	
Personal		746		990
Empreses associades		0		117
Provisió per insolvències		(50.069)		(66.72)
TOTAL		255.629		305.825

Quadre 5

En el compte de "Clients", es registren fonamentalment els imports pendents de cobrament 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 han de percebre les empreses concessionàries de l'activitat de ITV.

Una part dels saldos per a cobrar dels clients d'infraestructures industrials, està materialitzada en efectes comercials, i els venciments es distribueixen de la manera següent:

Venciments	Milers ptes.
2000	21.787
2001	21.788
TOTAL	43.575

Quadre 6

L'efecte que venç l'any 2001, caldria classificar-lo com a efecte per a cobrar a llarg termini en l'actiu del balanç.

Dins del saldo de "Clients, factures pendents de formalitzar", figura comptabilitzat un import de 13.684 milers de pessetes, que BUINSA deu a SEPIVA en concepte d'honoraris per serveis de venda de terrenys al polígon industrial de Buñol, meritats en exercicis anteriors. Com que les expectatives de cobrament d'aquest saldo són similars a les del saldo principal, i considerant-ne l'antiguitat -superior a tres anys-, caldria dotar-hi la provisió corresponent.

El compte de "Clients de dubtós cobrament" i la "Provisió per a insolvències", tenen la composició següent, en milers de pessetes:

Client	Saldo 31-12-99	Provisió a 31-12-99
Buinsa	23.500	23.500
Petrolev	22.276	22.276
Inescop	5.413	1.964
D'altres	2.329	2.329
TOTAL	53.518	50.069

Quadre 7

El saldo més significatiu, el constitueix l'import per a cobrar de Buñol Industrial, S.A. (BUINSA), corresponent a la facturació per la promoció d'un polígon industrial a la localitat de Buñol, per import de 23.500 milers de pessetes. Durant 1999 se n'han cobrats 17.500 milers de pessetes.

En març de l'any 2000 cobraren en la seua totalitat el saldo degut per la "Generalitat Valenciana" inclòs dins del concepte de "Deutors diversos".

En "Diversos" es recull el IRPF liquidat a la Hisenda pública per SEPIVA i no retingut en el pagament d'una indemnització per acomiadament, segons sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana de 16 de desembre de 1997, per a la qual -atesa la seua antiguitat- caldria fer una provisió.

4.2.5 Inversions financeres temporals

El detall d'aquest epígraf al tancament de l'exercici, és el següent, en milers de pessetes:

Deute públic	3.004.574
Interessos a curt termini	3.955
Dipòsits i fiances	1.378
TOTAL	3.009.907

Quadre 8

En aquest epígraf registren una adquisició de Deute públic per import de 3.004 milions de pessetes -inversió realitzada per SEPIVA per a rendibilitzar excessos temporals de liquiditat-, així com els interessos redituats per les dites inversions i pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999, per import de 3,9 milions de pessetes. La rendibilitat mitjana obtinguda en 1999 per les dites inversions ha sigut del 2,7%.

4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, els fons de tresoreria presenten el desglossament següent:

Bancs i institucions de crèdit	403.786
Caixa, pessetes	532
TOTAL	404.318

Quadre 9

Existeixen diferències no conciliades entre els saldos bancaris de certs comptes i els saldos comptables. Malgrat que les dites diferències no són en cap cas significatives, caldria analitzar-les i, si toca, regularitzar-les.

Quant al règim de disposició dels fons, hem detectat que hi ha alguns comptes que tenen un règim de disposició de signatures solidàries; és recomanable revocar aquests poders i considerar-hi només el règim mancomunat.

4.2.7 Fons propis

A 31 de desembre de 1999, el capital social està representat per 37.165 accions nominatives de 100.000 pessetes de valor nominal cada una, totalment subscrietes per la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici han comptabilitzat l'ampliació de capital social que el Govern Valencià -constituït en junta universal de socis -, el 10 de novembre de 1998 acordà per 450 milions de pessetes. El desemborsament es produí el 30 de març de 1999, i l'escriptura pública s'inscriví en el Registre Mercantil el 15 de juny de 1999.

A més a més, s'ha comptabilitzat l'ampliació de capital social aprovada per la junta extraordinària de socis el 15 de desembre de 1999, per import de 470,5 milions de pessetes, desemborsada el 2 de març de 2000; l'escriptura pública s'ha inscrit en el Registre Mercantil el 15 d'abril de 2000. A 31 de desembre de 1999 el desemborsament pendent per part dels socis estava comptabilitzat en el compte "Accionistes deutors per desemborsaments exigits", de l'actiu del balanç.

4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

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

Subvenciones de capital	38.395
Ingressos per interessos diferits	1.580
TOTAL	39.975

Quadre 12

Les subvencions de capital s'imputen a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització de l'immobilitzat finançat, i tenen el següent origen, en milers de pessetes:

Entitat concedent	Import inicial	Saldo 31-12-99
IMPIVA, exercici 1990	33.000	15.237
IMPIVA, exercici 1991	64.646	9.373
IMPIVA, exercici 1992	41.309	13.785
TOTAL	138.955	38.395

Quadre 13

4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

El detall que presenta aquest epígraf, a 31 de desembre de 1999 i 1998, és el següent, en milers de pessetes:

Provisions	31-12-99	31-12-98
Provisió terrenys expropiats Vall d'Uixó	154.462	154.462
Provisió interessos Vall d'Uixó	83.517	76.953
Provisió terrenys expropiats Almussafes	111.831	113.280
Provisió interessos Almussafes	10.983	6.230
Provisió sanció Hisenda	11.093	-
D'altres	10.110	9.729
TOTAL	381.996	360.654

Quadre 14

La situació de les provisions continua sent substancialment la mateixa que la comentada en l'informe de la Sindicatura de l'exercici de 1998 -al qual ens remetem-, i les variacions més significatives corresponen a l'increment dels interessos redituats i a l'existència d'una nova provisió per a fer front a una possible sanció de l'AEAT. En relació a aquest concepte, en juliol de 1999 es van signar sengles actes de disconformitat, per un import total d'11,1 milions de pessetes, en concepte de sanció per retencions indegudament practicades en 1993/1996 de IRPF, que l'entitat ha recorregut davant del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de València.

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

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

Entitat prestadora	Curt termini 2000	Llarg termini		
		2001	2002	Total
Argentaria	46.666	-	-	-
B. Crèdit Local	60.506	-	-	-
Banesto	150.000	150.000	75.000	225.000
Interessos redituats	3.110	-	-	-
TOTAL	260.282	150.000	75.000	225.000

Quadre 15

El total d'interessos redituats i comptabilitzats per aquests préstecs i crèdits durant l'exercici de 1999, ha ascendit a 18.653 milers de pessetes, i figuren dins de l'epígraf de

despeses financeres i assimilades del compte de pèrdues i beneficis; en queden pendents de venciment o pagament 1.965 milers de pessetes al tancament de l'exercici.

4.2.11 Creditors comercials

Els comptes que integren aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1999, són els següents, en milers de pessetes:

Avançaments de clients	195.170
<i>De clients Ascensors</i>	124.372
<i>De clients ITV</i>	25.000
<i>De clients Baixa Tensió</i>	21.402
<i>D'altres</i>	24.396
Deutes per compres o prestació de serveis	242.873
Deutes representats per efectes per a pagar	1.015
TOTAL	439.058

Quadre 16

Tal i com venim indicant en informes anteriors, no ha sigut possible efectuar cap anàlisi sobre la composició i raonabilitat dels saldos de la major part dels comptes d'"Avançaments de clients", ja que SEPIVA no ha facilitat a aquesta institució els detalls individualitzats dels clients que componen els dits saldos.

Una part del saldo d'avançaments de clients de ITV existent a 1 de gener de 1999, s'ha reduït amb la facturació de 3,4 milions de pessetes de les entitats concessionàries d'aquest servei, corresponents a les inspeccions realitzades en 1999 que foren inicialment cobrades per SEPIVA en exercicis anteriors. Addicionalment, SEPIVA ha regularitzat una part del saldo traspasant 168,2 milions de pessetes a "Resultats d'exercicis anteriors", per considerar que o bé correspon a revisions practicades en exercicis anteriors, o a revisions que ja no s'han de realitzar; han deixat temporalment, com a mesura de prudència, un saldo de 25 milions de pessetes per a fer front als costos de possibles revisions. En l'exercici de 2000, caldria analitzar la conveniència de regularitzar totalment el dit saldo.

En "Deutes per compres o prestació de serveis" es registra, com a més significatiu, l'import de les certificacions corresponents a la urbanització del polígon Benicarló II, per un import de 119 milions de pessetes.

4.2.12 D'altres deutes no comercials

Els capítols que componen aquest epígraf, a 31 de desembre de 1999, són els següents, en milers de pessetes:

Administracions públiques	179.835
<i>Impost sobre beneficis diferit</i>	41.945
<i>Hisenda pública, creditora per impost s/beneficis</i>	102.387
<i>Hisenda pública, creditora per IVA</i>	20.944
<i>Seguretat Social, creditora</i>	8.278
<i>Hisenda pública, creditora per IRPF</i>	6.085
<i>D'altres conceptes</i>	196
Remuneracions pendents de pagament	32.175
<i>Paga de premi</i>	29.000
<i>Seguretat Social de la paga de premi</i>	2.500
<i>Despeses de viatge pendents de pagament</i>	675
TOTAL	212.010

Quadre 17

Els comptes "Impost sobre beneficis diferit" i "Hisenda pública, creditora per impost sobre beneficis", recullen respectivament l'import del pagament que s'ha de fer a la hisenda pública i que es difereix en aplicació de la normativa fiscal, i l'impost de societats que s'ha de pagar corresponent a l'exercici de 1999; segons el càlcul que detallem en l'apartat 4.4.7 d'aquest informe.

El compte "Paga de premi" comprén la paga de premi de tot el personal (16.661 milers de pessetes, liquidada en març de 2000) i la paga d'objectius de la direcció (12.339 milers de pessetes, que a la data de realització del treball de camp de la present fiscalització encara no havia sigut autoritzada i estava pendent de pagament).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació mostrem el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, en milers de pessetes.

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Reducció d'existències	695.312	1.051.325	Import net xifra de negocis	2.076.574	2.608.490
Aprovisionaments	225.118	469.612	Augment d'existències	-	
Despeses de personal	384.300	376.790	D'altres ingressos d'explotació	7.845	7.785
Dotació amortització immobilitzat	129.503	187.870			
Variació provisions tràfic	(27.530)	(65.389)			
D'altres despeses d'explotació	166.097	188.882			
Beneficis d'explotació	511.619	407.187			
Despeses financeres i assimilades	30.350	58.174	D'altres interes. i ingressos assimilats	54.980	31.895
Resultats financers positius	24.630		Resultats financers negatius	-	26.279
Beneficis d'activitats ordinàries	536.249	380.908	Pèrdues activitats ordinàries	-	
Pèrdues procedents d'immobilitzat	-	(432)	Subvencions de capital transferides	11.317	14.136
Despeses extraordinàries	15.025	6.735	Beneficis alienació immobilitzat	11.593	133
Despeses i pèrdues d'altres exers.	97.305	107.345	Ingressos extraordinaris	759	58.551
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	185.463	
Resultats extraordinaris positius	96.801		Resultats extraordinaris negatius		40.828
Benefici abans d'imposts	633.050	340.080			
Impost sobre societats	152.496	50.068			
Resultat de l'exercici (beneficis)	480.554	290.012			

Quadre 18

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

És un dels epígrafs de major importància quantitativa de les despeses de l'exercici (després de l'epígraf de "Reducció d'existències" i de "Despeses de personal"), puix que en constitueix el 12,1% (19,3% en 1998). Està compost pels següents capítols i imports, en milers de pessetes:

Aprovisionaments	1999	1998	Variació
Consum de mercaderies	213.200	459.149	-53,6%
<i>Compres de terrenys</i>	<i>6.038</i>	<i>50.171</i>	
<i>Construccions i urbanitzacions</i>	<i>196.790</i>	<i>416.581</i>	
<i>Variació d'existències</i>	<i>10.372</i>	<i>(7.603)</i>	
D'altres despeses externes	11.918	10.463	13,9%
TOTAL	225.118	469.612	-52,1%

Quadre 19

El compte de "Compres de terrenys" recull els costos incorreguts durant el període en l'adquisició de terrenys per a la urbanització i venda posterior.

"Construccions i urbanitzacions" recull les despeses d'urbanització dels polígons industrials incorregudes durant l'exercici, fonamentalment de Benicarló.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf absorbeix el 20,6% del total de despeses de SEPIVA (un 15,5% en 1998). A continuació en mostrem la composició en 1999 i les variacions respecte del període anterior, en milers de pessetes:

Despeses de personal	1999	1998	Variació
Sous i salaris	291.626	284.763	+2,4%
<i>Sous i salaris</i>	<i>262.626</i>	<i>254.763</i>	<i>+3,1%</i>
<i>Paga de premi</i>	<i>16.661</i>	<i>16.556</i>	<i>+0,6%</i>
<i>Paga d'objectius</i>	<i>12.339</i>	<i>13.444</i>	<i>-8,0%</i>
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	85.180	84.395	+0,9%
Indemnitzacions	5.821	2.164	+169,0%
Formació	1.565	3.874	59,6%
D'altres despeses socials	108	1.594	-93,2%
TOTAL	384.300	376.790	+2,0%

Quadre 20

Durant l'exercici han aplicat al personal de SEPIVA un increment retributiu de l'1,8%; tal com dictava la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

Igual com en exercicis anteriors, el Consell d'Administració de la Societat acordà, en març de 2000, abonar al personal una paga de premi equivalent al 90% de la retribució mensual bruta i proporcional al temps treballat durant 1999, per un total de 16,7 milions de pessetes.

Així mateix, el personal directiu de SEPIVA té assignada una paga en concepte de productivitat. Totes dues pagues figuren proveïdes en el capítol "Remuneracions pendents de pagament", del passiu del balanç a 31 de desembre de 1999, per import de 29,0 milions de pessetes.

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

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 8,9% de les despeses de SEPIVA en 1999 (7,8% en 1998). La seua composició és la següent, en milers de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	1999	1998	Variació
Serveis exteriors	149.201	153.701	(2,9%)
Tributs	16.745	35.154	(52,4%)
D'altres despeses de gestió corrent	151	27	459,3%
TOTAL	166.097	188.882	(12,1%)

Quadre 21

La composició per conceptes del capítol "Serveis exteriors", amb les xifres comparatives dels exercicis de 1999 i 1998, és la que mostrem tot seguit, en milers de pessetes:

Serveis exteriors	1999	1998	Variació
Arrendaments i cànon	26.223	28.918	(9,3%)
Viatges i estades	27.205	26.971	0,9%
Subministraments	23.644	25.316	(6,6%)
Serveis professionals i independents	11.230	17.848	(37,1%)
Material d'oficina	10.890	13.739	(20,7%)
Reparacions i conservació	12.293	11.869	3,6%
Serveis auxiliars	12.482	8.350	49,5%
Publicitat i propaganda	14.303	7.153	100,0%
D'altres	10.931	13.537	(19,3%)
TOTAL	149.201	153.701	(12,1%)

Quadre 22

Hem revisat una mostra de les operacions comptabilitzades en aquests comptes i no hi hem observat aspectes rellevants que calga comentar.

4.4.4 Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

El concepte més significatiu correspon a la quota de l'empresa de Seguretat Social per la paga de premi dels anys 1994 a 1998, liquidada en 1999 per un total de 56,5 milions de

pessetes. El recàrrec de demora del 20%, que s'eleva a 11,3 milions de pessetes, està comptabilitzat en el compte "Despeses extraordinàries".

El següent concepte en ordre d'importància, amb 20,9 milions de pessetes, correspon a quotes liquidades per l'AEAT en concepte de retencions indegudament practicades del IRPF, més els interessos de demora, i a les sancions corresponents per 11,1 milions de pessetes.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

És l'epígraf més significatiu dels ingressos de SEPIVA, puix que absorbeix el 88,4% del total d'ingressos de l'exercici (un 95,9% en 1998). El seu detall, en funció de les activitats de la Societat, es mostra a continuació en milions de pessetes:

Activitats	1999	1998	Variació
Promoció industrial	1.292,2	1.845,0	-30,0%
Cànon auxiliar, ITV	340,9	323,8	5,3%
Inspecció d'ascensors	203,2	212,8	-4,5%
Arrendament ITV	115,9	115,9	0,0%
Baixa tensió	52,9	50,4	4,8%
Inspecció grues	37,1	35,9	3,3%
Vendes medi ambient	23,3	23,1	0,0%
D'altres	10,1	1,5	580%
TOTAL	2.076,6	2.608,5	20,4%

Quadre 23

L'activitat de "Promoció industrial" és la primera en ordre d'importància quantitativa i representa el 62,2% de la xifra de negocis i el 55% del total d'ingressos de l'exercici de 1999 (70,7% i 67,8% respectivament en 1998).

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 1999, per polígons industrials, en milers de pessetes.

Polígon	Vendes
Almussafes	592.955
La Vall d'Uixó (2ª fase)	198.792
Polígon de Castelló	54.469
Bigastro	21.750
L'Alcúdia de Crespins	231.409
Benicarló (1ª fase)	124.388
Guadasséquies	22.117
Castelló de Rugat	46.320
TOTAL	1.292.200

Quadre 24

El compte "Cànon auxiliar ITV" recull la facturació realitzada per SEPIVA a cada una de les entitats concessionàries del servei de ITV, en concepte de cànon de gestió, segons que s'estipula en els plecs de clàusules administratives particulars de cada concessió.

En el compte "Arrendament ITV" estan registrats els arrendaments facturats per SEPIVA a les entitats concessionàries, segons que s'estipula en els corresponents contractes, per la utilització dels terrenys, les construccions i instal·lacions de les estacions de ITV que són propietat de SEPIVA.

L'activitat "Inspecció d'ascensors" constitueix el 9,8% de la xifra de negocis (8,2% en 1998). Durant l'exercici de 1999 SEPIVA efectuà 10.183 inspeccions; cosa que denota una disminució del 8,9% respecte de les efectuades en 1998. A continuació es mostra l'evolució de l'activitat d'inspecció d'ascensors durant els últims quatre anys, de la qual es desprén un increment final en el percentatge de revisió assolit.

	1996	1997	1998	1999
Aparells revisats	11.600	12.600	11.294	10.388
Aparells per revisar	31.768	30.557	28.526	28.478
Percentatge de revisió	36,5%	41,2%	39,6%	36,4%

Quadre 25

"Baixa tensió" consisteix en la realització d'inspeccions periòdiques d'instal·lacions elèctriques en locals de pública concurrència. Durant 1999 s'han realitzat 757 inspeccions; cosa que denota una disminució del 20% respecte de l'exercici anterior.

4.4.6 Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors

En aquest epígraf es registren ingressos corresponents a exercicis anteriors que, per motius diversos, no foren comptabilitzats en tals exercicis; la partida més important -ja comentada en l'apartat 4.2.11- n'és la de regularització dels avançaments de ITV cobrats en anys anteriors i no aplicats a ingressos. Un detall d'aquests ingressos, per la seua naturalesa, és el següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
Regularització saldo avançaments ITV	168.268
D'altres	17.195
TOTAL	185.463

Quadre 26

4.4.7 Impost sobre societats

En el càlcul de l'impost sobre societats de l'exercici de 1999 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 d'imposts i la base imposable de l'impost sobre societats i el càlcul de l'impost, és:

Càlcul impost	Impost meritat	Impost que s'ha de pagar
Resultat comptable abans del I.S.	633.050	633.050
Diferències permanents	40.329	40.329
Resultat comptable ajustat	673.379	
Diferències temporals:		
Reversió llibertat amortització 94		4.862
Base imposable		678.241
Quota íntegra (35% tipus impositiu)	235.683	237.384
Bonificació 99% (*)	-72.313	-72.313
Deduccions	-10.873	-10.873
Despesa comptable per impostos	152.496	
Retencions i pagaments a compte		-51.811
Impost que s'ha de pagar		102.387

* Aplicada només sobre els resultats de les activitats de promoció industrial i medi ambient.

Quadre 27

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

SEPIVA ha presentat una declaració complementària a la liquidació de l'impost sobre societats de 1995, corregint la base imposable negativa originada en la dita liquidació i fixant-la en 5.148 milers de pessetes.

No hi ha deduccions pendents a 31 de desembre de 1999.

5. FETS POSTERIORS

Tal i com hem apuntat en l'apartat 4.2.7, en l'exercici han comptabilitzat una ampliació de capital per import de 470,5 milions de pessetes, que a 31 de desembre està pendent de desemborsament. La dita ampliació, l'han imputada al compte "Accionistes deutors per desemborsament s'exigits". El desemborsament s'ha fet efectiu en data 2 de març del 2000.

6. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la fiscalització efectuada, l'empresa es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant i 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 i com s'indica en la memòria, amb data 23 de febrer de 1999 l'Agència Tributària alçà dues actes de disconformitat, pels conceptes tributaris de retencions i d'altres pagaments a compte dels rendiments del treball personal i professional dels exercicis de 1993/1994 i 1995/1996. Com a resultat de les dites actes, s'han practicat sengles liquidacions, que pugen a un import global de 14.791 milers de pessetes de quota, més 6.137 milers de pessetes en concepte d'interessos de demora. A més a més, l'expedient sancionador proposat s'eleva a 11.093 milers de pessetes.

La Societat aplica, en les liquidacions de l'impost sobre societats, 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 passius addicionals derivats de les distintes interpretacions sobre l'abast de les bonificacions practicades.

7. RECOMANACIONS

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

- a) Suprimir les signatures solidàries en aquells comptes bancaris en què persisteix aqueix règim.
- b) Investigar i -si és el cas- regularitzar les diferències sorgides en les conciliacions bancàries.
- c) Aclarir la situació i la cobrabilitat dels saldos amb una antiguitat superior a un any, i intensificar les gestions de cobrament, tot dotant -si cal- la conegüent provisió per a insolvències.
- d) Es recomana efectuar els treballs necessaris per a determinar la composició del saldo del compte d'avançaments de clients d'ascensors; a més de regularitzar totalment el 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 1999, 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 28 de març de 2000. Tret de l'observació esmentada en el paràgraf 1.2, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 L'adequada valoració de les existències de projectes encomanats per la Generalitat Valenciana a VAERSA per a la seua execució, a 31 de desembre de 1999, es troba condicionada a allò que s'indica en l'apartat 4.2.3. Així mateix, el resultat de l'exercici podria veure's afectat per les deficiències assenyalades en l'apartat 4.4.4 en relació amb la imputació temporal d'ingressos i despeses pels projectes citats abans.
- 1.3 Llevat dels efectes que aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havien pogut verificar la limitació indicada en el paràgraf anterior, els comptes anuals de VAERSA de l'exercici de 1999, 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 1999, 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 1999, 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 1999.

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 1999. 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:

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- 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.
- 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 real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel real 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 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i atés l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de VAERSA durant el període objecte d'examen, tret del que s'indica en els apartats següents en relació amb les contractacions efectuades per la Societat i en matèria de personal.

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 1999, 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 1999

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 1999 inclosa en l'informe de gestió d'aqueix exercici elaborat pels administradors de la Societat:

1) Enginyeria de residus

- a) Clausura de dos punts d'abocament de residus inertes a Ontinyent (València) i redacció del projecte d'obra d'un centre de recollida de residus valoritzables especials (ecoparc).
- b) Es troben en curs els projectes relatius a la planta de transferència de residus sòlids urbans (RSU) de Benidorm, la planta de reciclatge i adob amb abocador de rebuig a Villena, la planta de classificació d'envasos lleugers d'Alzira. Entre els projectes d'empreses del grup destaquen l'ampliació de la planta de Chiva (RIFASA), la planta de transferència de residus sòlids urbans d'Alcoi (Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.) i la planta de tractament de residus industrials d'Ibi (Planta de residus d'Ibi, S.A).
- c) Continuació de l'explotació de l'abocador d'Aspe que va iniciar la seua activitat en 1996. En 1999 s'ha redactat un projecte d'ampliació i condicionament de les instal·lacions per a augmentar i millorar la capacitat de tractament dels residus sòlids urbans, i s'han realitzat certes millores tècniques.

- d) Continuació del 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 d'explotació forestal

- a) Departament forestal (replantacions forestals, tractament de silvicultura, tractaments preventius contra incendis, vivers forestals i voluntariat).

El nombre de projectes forestals desenvolupats ha sigut de 68, dels quals 43 havien finalitzat a 31 de desembre de 1999 i 25 estaven en execució. Així mateix, s'han realitzat 17 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 120, dels quals 44 han sigut adjudicats durant 1999. Els projectes es divideixen en 19 categories, sent les més importants les següents, en milions de pessetes:

Categories	Inversió
Infraestructures hidràuliques	420
Millora de camins	154
Pla d'educació ambiental en espais naturals	142
Centres d'informació en espais naturals	129
Centres d'educació ambiental	113
Construcció i adequació d'activitats recreatives	102
Brigades de manteniment en espais naturals	82
Ús públic i actuacions socioeconòmiques en espais naturals	77
D'altres projectes medi ambient	73
D'altres	246
Total	1.538

Quadre 1

3) Departament de qualitat

- a) Obtenció d'un certificat de qualitat d'acord amb la norma UNE-EN ISO 9002, que dona dret a usar la marca de certificació AENOR.
- b) Preparació de la documentació del sistema de qualitat medioambiental per a l'abocador d'Aspe-Hondón de las Nieves, prenent arribar a una certificació

oficial d'un abocador de RSU, el primer d'aquestes condicions a la Comunitat Valenciana i un dels primers d'Europa.

4) Departament de comunicació

Participació en fires i congressos, organització d'un concurs de redacció medioambiental, inauguració de la xarxa d'espais naturals de la Comunitat Valenciana i l'elaboració d'un CD de promoció educatiu sobre les activitats de VAERSA.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de VAERSA de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	1.651	1.005	64,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	46	78	(40,5%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	5	7	(37,8%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.565	903	73,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	35	17	107,1%
Despeses per distribuir en diversos exerc.	1	2	(64,0%)
Actiu circulant	7.131	8.175	(12,8%)
<i>Existències</i>	1.947	1.719	13,3%
<i>Deutors</i>	1.147	1.949	(41,1%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.977	4.477	(11,2%)
<i>Tresoreria</i>	53	28	88,1%
<i>Ajusts per periodificació</i>	7	2	293,2%
Total actiu	8.783	9.182	(4,3%)
PASSIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Fons propis	5.671	5.977	(5,1%)
<i>Capital subscrit</i>	6.065	6.065	0,0%
<i>Reserves</i>	8	5	75,0%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(96)	(128)	(24,8%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(306)	35	(968,3%)
Ingressos per distribuir en diversos exer.	32	37	(12,5%)
Creditors a llarg termini	4	0	100,0%
Creditors a curt termini	3.076	3.168	(2,9%)
<i>Creditors comercials</i>	2.937	3.028	(3,0%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	139	140	(1,1%)
Total passiu	8.783	9.182	(4,3%)

Quadre 2

Les variacions més destacables s'observen en "Immobilitzacions materials", el saldo del qual augmenta notablement per l'increment en l'execució de projectes de residus (apartat 4.2.1) i en "Deutors" i "Inversions financeres temporals", el saldos dels quals s'han vist reduïts de forma significativa respecte a 1998. En el passiu del balanç cal destacar la variació del resultat de l'exercici que es comenta en l'apartat 4.3.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1999 i el seu moviment durant l'exercici, es mostren tot seguit, en milions de pessetes:

Immobilitzacions materials	31-12-98	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/99
Terrenys i construccions	630	32	0	0	662
Instal·lacions tècniques i maquinària	279	11	0	0	290
D'altres instal., utilatge i mobiliari	72	5	0	0	77
D'altre immobilitzat material	55	10	(1)	0	64
Immobilitzat en curs	19	667	0	0	686
Valor de cost	1.055	725	(1)	0	1.779
Amortització acumulada	(152)	(63)	1	-	(214)
Valor net	903	-	-	-	1.565

Quadre 3

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. La dotació a l'amortització de l'exercici ha pujat a 63 milions de pessetes.

L'amortització acumulada representa el 19,6% de l'immobilitzat, sense considerar l'immobilitzat en curs. El cost dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 1999, segons els registres comptables, puja a 37 milions de pessetes.

Terrenys i construccions

Els terrenys que componen el saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1999, són els següents en milions de pessetes:

Terrenys	Milions de pessetes
Picassent	187
Dénia	61
Chiva	33
Buñol	13
Chiva (Forestal)	11
Aspe	3
Total	308

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 a 31 de desembre de 1999.

Les construccions registrades en aquest compte són les següents en milions de milions:

Construccions	Milions de pessetes
Planta de transferència Dénia	121
Centre logístic Chiva	84
Planta d'Aspe	84
Planta de Buñol	39
Nave forestal Chiva	26
Total	354

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 93,3%, havent-se obtingut uns ingressos per aquest concepte durant 1999 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), està arrendat a Rifasa, societat participada per VAERSA en un 71,8%, havent-se obtingut uns ingressos per aquest concepte de 12 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 17 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 40 milions de pessetes.

Quant a la "Nau forestal" de Chiva, el contracte per a la seua construcció va ser formalitzat el 30 de desembre de 1998, per un import de 26 milions de pessetes, i les obres s'han executat íntegrament durant l'exercici.

Immobilitzat en curs

L'immobilitzat en curs a 31 de desembre de 1999 el componen els elements següents, en milions de pessetes:

Immobilitzat en curs	Milions de pessetes
Planta Benidorm	295
Planta Alzira	261
Planta Villena	67
Ampliació Chiva	27
Planta Xixona	12
Planta Alcoi	8
"Nave forestal" Chiva	7
D'altres (Ibi, Buñol, Benicarló)	9
Total	686

Quadre 6

En "Planta Benidorm" es recullen, com a més significatives, les despeses meritedes en 1999 per l'execució del contracte per a la realització de moviment de terres, subscrit el 22 de desembre de 1998, per un import de 272 milions de pessetes. Les obres de construcció de la planta de transferència de residus sòlids urbans, per un import de 446 milions de pessetes, han començat en gener de 2000, segons el contracte de 26 de novembre de 1999.

Els terrenys sobre els quals està construint-se la citada planta de RSU no han sigut formalment cedits a VAERSA a la data de realització d'aquest treball (juny de 2000).

Durant 1999, s'han registrat en "Planta Alzira", 261 milions de pessetes, per l'obra de construcció d'una planta de classificació d'envasaments lleugers (178 milions de pessetes), instal.lacions en curs (14 milions de pessetes), maquinària de muntatge (48 milions de pessetes) i projectes i estudis d'enginyeria (21 milions de pessetes). Les obres de construcció van ser contractades el 8 d'abril de 1999, per un import de 329 milions de pessetes, i s'iniciaren en juny d'enguany. Així mateix, el 26 de maig de 1999, es va formalitzar un contracte per al subministrament, muntatge i posada en marxa dels equips mecànics per a la dita planta, amb un pressupost d'execució de 239 milions de pessetes, dels quals s'han executat en l'exercici 48 milions de pessetes.

D'altra banda, en relació amb el terreny sobre el que s'ubica la dita planta, mitjançant l'ordre de 4 d'abril de 2000, la Conselleria d'Economia i Hisenda va acordar l'afectació al domini públic de la Generalitat Valenciana del dret de superfície que n'ostenta, per al seu ús com a planta de classificació d'envasaments lleugers. A la data actual, està pendent de formalitzar-se la cessió a VAERSA del dit dret de superfície.

En "Planta Villena" es recullen 67 milions de pessetes en concepte d'alçament topogràfic, enginyeria bàsica i projecte de construcció d'una planta de reciclat i adob amb abocador de rebuig dels quals 40 milions de pessetes han sigut executats en 1999, corresponent fonamentalment a l'execució del contracte d'enginyeria subscrit el 4 de març de 1999, per un import de 84 milions de pessetes. Està previst que les obres s'iniciïn en l'any 2000.

En 1998 part de les despeses invertides en aquestes plantes es recollien dins de l'epígraf d'"Existències", per un import global de 62 milions de pessetes. En 1999, VAERSA ha reclassificat part d'aquestes despeses a l'epígraf "Immobilitzat en curs", per un import de 53 milions de pessetes, i ha donat de baixa la resta (9 milions de pessetes) a càrrec de pèrdues de l'exercici (vegeu l'apartat 4.2.3).

El 25 de febrer de 2000, l'Ajuntament d'Alcoi acordà la cessió gratuïta a VAERSA d'una finca de 9.221 metres quadrats on s'ubicarà una planta de transferència de residus sòlids urbans.

En la revisió efectuada sobre una mostra representativa de contractes d'obra signats durant 1999, s'ha posat de manifest que VAERSA no ha efectuat publicitat en cap cas de les contractacions per efectuar, per la qual cosa no s'ha promogut de forma adequada i suficient la concurrència en la licitació. Així mateix, l'estudi i valoració de les ofertes presentades per les empreses hauria d'efectuar-les la mateixa Societat.

Finalment es recomana a VAERSA l'obtenció dels acords de la cessió dels terrenys on s'ubicaran les plantes d'Alzira i Benidorm i per tant, valorar i comptabilitzar el dret d'ús dels dits terrenys.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 1999 puja a 35 milions de pessetes, inclou les "Participacions en empreses del grup", per un import de 30 milions de pessetes, i "Dipòsits i fiances a llarg termini", per import de 5 milions de pessetes. El detall de les participacions en empreses del grup, és el següent en milions de pessetes;

Participacions empreses del grup	% participació en capital social	Valor adquisic.	Provisió deprec.	Valor comptable
Reciclatge Zona XIV, S.A.	61,1%	15	(4)	11
Reciclatge la Marina Alta	93,3%	9	(3)	6
RIFASA	71,8%	18	(18)	0
Planta de Residuos de Ibi, S.A.	51,2%	13	0	13
Total	-	55	(25)	30

Quadre 7

Per acord de la Junta General d'Accionistes de l'entitat "Residus industrials de la fusta i afins, S.A. (RIFASA), de 18 de maig de 1999, es va aprovar una reducció del capital social de la dita societat, mitjançant la disminució del valor nominal de les accions, així com un augment simultani del seu valor, mitjançant aportacions de diners que han sigut íntegrament subscrietes per VAERSA. Com a conseqüència de dita operació, el percentatge de participació de VAERSA ha passat del 50,6% anterior al 71,8% actual, representatiu d'una inversió de 18 milions de pessetes que es troba provisionada al 100%, al 31 de desembre de 1999.

En "Planta de Residuos de Ibi, S.A.", es recull la participació de VAERSA en la constitució de la dita societat, formalitzada en escriptura pública de 22 de febrer de 1999, en execució de l'acord del Consell d'Administració de 7 d'octubre de 1998. El capital social de la dita societat es va establir en 25 milions de pessetes, i la participació de VAERSA és de 13 milions de pessetes, que en representen el 51,2%. El dit import ha sigut desemborsat el 16 de febrer de 1999.

La participació de VAERSA en "Reciclatge la Marina Alta" ha passat del 88,7% en 1998, al 93,3% en 1999, com a conseqüència del minvament de les aportacions de certs socis per incompliment del desemborsament sobre una ampliació de capital realitzada en 1997.

VAERSA, com a societat dominant del grup, està obligada a presentar comptes anuals consolidades, en superar els límits establerts en la normativa aplicable. En l'apartat 6 es mostra un resum dels dits comptes, així com el resultats de la revisió efectuada.

La provisió per depreciació a 31 de desembre de 1999, per import de 25 milions de pessetes, s'ha calculat comparant el valor d'adquisició de cada una de les participacions amb el seu valor teòric comptable obtingut dels respectius comptes anuals. La dotació de l'exercici ha pujat a 16 milions de pessetes, dels quals 14 milions de pessetes corresponen a Rifasa, mentre que l'aplicació de la provisió amb l'abonament als resultats ha pujat a 6 milions de pessetes (Reciclatge la Marina Alta),

per la qual cosa la variació de les provisions d'immobilitzat ha pujat a 10 milions de pessetes (apartat 4.3).

Els comptes anuals de la filial "Reciclatge zona XIV, S.A.", a 31 de desembre de 1999, mostren un patrimoni net sobrevalorat degut a la inadequada imputació comptable de l'amortització de despeses de constitució i de primer establiment. Encara que l'efecte no és significatiu, VAERSA hauria de revisar el càlcul de provisió per depreciació de la cartera i practicar els ajusts corresponents.

4.2.3 Existències

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre 1999 i 1998 és la següent, en milions de pessetes:

Existències	31-12-99	31-12-98
Obres en curs forestal	1.946	1.667
Obres en curs residus	1	51
Acomptes a proveïdors	0	1
Total	1.947	1.719

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 1999, es trobaven executats en un percentatge inferior al 95% (vegeu l'apartat 4.4.4). En 1999 s'han registrat altes per 1.700 milions de pessetes i baixes per obra executada en més d'un 95% per 1.421 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 la Societat o per un tercer. Durant 1999, s'han comptabilitzat altes per 12 milions de pessetes per diversos projectes de residus. Així mateix, ha registrat baixes per 62 milions de pessetes, dels quals 53 milions de pessetes corresponen a la reclassificació de diversos projectes a l'immobilitzat en curs (apartats 4.2.1 i 4.4.4), que s'han registrat també com a "Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat" (apartat 4.3), i la resta, 9 milions de pessetes, a projectes que, per considerar-se inviàbles, s'han recollit com a pèrdues de l'exercici.

Tal com es descriu en l'apartat 4.4.4, VAERSA comptabilitza com a existències totes les despeses inherents als projectes que no han sigut imputats com a ingressos en estimar-se un grau d'execució inferior al 95%. Mentre que la facturació dels projectes anteriors pot resultar inferiors al seu cost, tal com s'ha posat de manifest en les pèrdues de l'exercici, VAERSA hauria d'obtenir el valor net de realització de les existències comptabilitzades i dotar, si s'escau, la consegüent provisió per

depreciació. Ja que la Societat no ha desenvolupat els controls necessaris per a estimar les possibles pèrdues per l'execució de projectes, no hem pogut quantificar objectivament l'import a què podrien pujar i el seu efecte en el resultat de l'exercici.

Sense perjudici del que s'ha dit, i tal com indica l'apartat 4.4.4, per raó d'un error detectat amb posterioritat al tancament comptable en la determinació dels percentatges de realització, el saldo d'existències així com la variació d'existències, es troben sobrevalorades en 90 milions de pessetes.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf representa el 13,0% del total del balanç a 31 de desembre de 1999 (21,2% en 1998) i té, comparada en l'exercici anterior, la composició següent, en milions de pessetes:

Deutors	31-12-99	31-12-98
Clients per vendes i prestació de serveis	84	1.953
Empreses del grup, deutors	917	0
Deutors diversos	2	2
Administracions Públiques	189	39
Provisions	(45)	(45)
Total	1.147	1.949

Quadre 9

En 1998, els saldos per cobrar d'empreses del grup, que pujaven a 1.651 milions de pessetes, restaven recollits en l'epígraf de "Clients per vendes i prestació de serveis". En 1999 s'han classificat aquests saldos adequadament.

Dins de l'epígraf "Clients per vendes i prestació de serveis", s'inclouen 45 milions de pessetes en concepte de clients de cobrament dubtós, provisionats íntegrament. Del dit import, 23 milions de pessetes, per saldos per cobrar d'empreses del grup no reclassificats, haurien de donar-se de baixa en el balanç tenint en compte la seua falta de cobrabilitat.

L'epígraf "Empreses del grup, deutors", presenta la composició següent a 31 de desembre de 1999, en milions de pessetes:

Comptes	Milions de pessetes
Generalitat Valenciana	563
Clients grup	89
Clients, factures pendents d'emetre	265
Total	917

Quadre 10

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. A 31 de desembre de 1999, VAERSA ha percebut 886 milions de pessetes pel concepte anterior per mitjà de la cessió de crèdit subscrita amb una entitat financera el 28 de desembre de 1999.

El saldo de "Clients grup", inclou fonamentalment els deutes de "Reciclatge la Marina Alta" i "Rifasa", per 72 i 15 milions de pessetes, respectivament, pels lloguers pendents de cobrament de les instal·lacions indicades en l'apartat 4.2.1. A més a més dels interessos per retard en el pagament carregats per VAERSA durant 1999. Així mateix, el saldo de "Reciclatge la Marina Alta" inclou 14 milions de pessetes en concepte de lliuraments a compte de l'ampliació de capital que aquesta Societat ha d'efectuar, que finalment no va ser acordada, per la qual cosa el citat import hauria de regularitzar-se. En aquest sentit, cal assenyalar com a fet posterior que VAERSA ha percebut el citat import el 21 d'agost de 2000.

Al respecte, VAERSA hauria d'intensificar les gestions necessàries per a cobrar els imports anteriors i dotar, si s'escau, la corresponent provisió per a insolvències.

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 l'apartat 4.4.4), segons el detall següent:

Número de projecte	Milions de pessetes
F-476	134
F-302	61
F-391	12
D'altres projectes	58
Total	265

Quadre 11

El saldo d'aquest comptes es troba sobrevalorat en 134 milions de pessetes, ja que VAERSA ha considerat, inicialment, el projecte "F-476" com a executat en més d'un 95% i, posteriorment, estimar-lo com a no finalitzat, anul·lant els ingressos sense donar de baixa l'import conseguint en el compte de "Clients, factures pendent d'emetre". Com a contrapartida a la citada anul·lació, es va abonar al compte del passiu "Acomptes rebuts per comandes", per la qual cosa el seu saldo es troba també sobrevalorat en 134 milions de pessetes (apartat 4.2.8).

4.2.5 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf que, a 31 de desembre de 1999, puja a 3.977 milions de pessetes (4.477 milions de pessetes en 1998), representa el 45,3% de l'actiu del balanç. Al tancament de l'exercici, 3.920 milions de pessetes es trobaven invertits en imposicions a curt termini en Deute de l'Estat i 57 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 3.530 milions de pessetes, i s'han meritat uns interessos de 106 milions de pessetes.

4.2.6 Tresoreria

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999, en milions de pessetes, es mostra tot seguit:

Tresoreria	31-12-99	31-12-98
Caixa	1	1
Bancs	52	27
Total	53	28

Quadre 12

A 31 de desembre de 1999, VAERSA tenia oberts 9 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, de les confirmacions rebudes de les entitats bancàries, es desprèn l'existència de signatures autoritzades d'anteriors responsables de VAERSA, per la qual cosa es recomana la seua actualització.

4.2.7 Fons propis

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

Fons propis	31-12-98	Addicions	Minvaments	31-12-99
Capital subscrit	6.065	-	-	6.065
Reserves	5	3	-	8
Resultats d'exercicis anteriors	(128)	32	-	(96)
Pèrdues i beneficis	35	(306)	(35)	(306)
Total	5.977	(271)	(35)	5.671

Quadre 13

El moviment de l'exercici correspon a la distribució del resultat de 1998 aprovada per la Junta General d'Accionistes, en la sessió celebrada el 5 d'octubre de 1999 i a la comptabilitat de les pèrdues de l'exercici de 1999 per 306 milions de pessetes.

4.2.8 Creditors comercials

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

Creditors comercials	31-12-99	31-12-98
Acomptes rebuts per comandes	1.699	1.975
Deutes per compres o prestació de serveis	270	209
Efectes per pagar	968	844
Total	2.937	3.028

Quadre 14

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 1999, ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Moviments	Milions de pessetes
Saldo 31/12/98	1.975
Imputació a ingressos projectes 1998	(1.662)
Saldo d'acomptes 1998	313
Anul·lació ingressos projectes any 1999	1.386
Saldo 31/12/99	1.699

Quadre 15

Tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, aquest saldo es troba sobrevalorat, a 31 de desembre de 1999, en 105 milions de pessetes.

Així mateix, el saldo d'aquest compte hauria de minvar-se en 134 milions de pessetes, tal com es descriu en l'apartat 4.2.4.

A 31 de desembre de 1999, el saldo del compte "Deutes per compres o prestació de serveis", té la composició següent:

Deutes	Milions de pessetes
Creditors comercials	211
Creditors factures pendents de rebre	59
Total	270

Quadre 16

El saldo del compte "Efectes per pagar", per un import de 968 milions de pessetes, reflecteix els pagars lliurats per VAERSA en 1999 amb venciment en l'any 2000.

4.2.9 D'altres deutes no comercials

Aquest epígraf del balanç, el saldo del qual puja a 139 milions de pessetes, inclou el deute amb les Administracions Públiques per 30 milions de pessetes, remuneracions pendents de pagament per 38 milions de pessetes i fiances i dipòsits rebuts a curt termini per 71 milions de pessetes.

El deute amb les Administracions Públiques per 30 milions de pessetes correspon a les liquidacions del mes de desembre per IRPF i Seguretat Social per 8 i 22 milions de pessetes respectivament, i totes han sigut liquidades en els mesos de gener i febrer de 2000.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Aprovisionaments	2.223	3.151	Import net xifra de negocis	3.058	2.971
Despeses de personal	1.221	1.124	Augment existències	291	1.719
Dotació amortització immobilitzat	98	95	Treballs rea. empresa per al seu immb.	53	-
D'altres despeses d'explotació	340	524	D'altres ingressos d'explotació	60	50
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	420	154
Despeses financeres i assimilades	-	-	Ingressos financers	117	178
Resultats financers positius	117	178	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries		24	Pèrdues activitats ordinàries	303	-
Desp. i pèrdues d'altres exercicis	1		Subvencions de capital transferides	5	5
Variació provisions immobilitzat	10	8	Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	9
Pèrdues d'immobilitzat	-	3	Ingressos extraordinaris	-	1
Despeses extraordinàries	-	4	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2	8
Resultats extraordinaris positius	-	8	Resultats extraordinaris negatius	4	-
Beneficis abans dels impostos	-	32	Pèrdues abans d'imposts	307	-
Impost s/societats	(1)	(3)			
Resultat exercici (beneficis)	-	35	Resultat exercici (pèrduess)	306	-

Quadre 17

Els resultats de l'exercici sumen unes pèrdues de 306 milions de pessetes, front a uns resultats positius en 1998 de 35 milions de pessetes. Les pèrdues d'explotació han augmentat en un 172,7% com a conseqüència fonamentalment dels marges negatius obtinguts en l'activitat de gestió de residus, així com de la menor contractació amb la Generalitat Valenciana, que ha passat de 5.380 milions de pessetes en 1998, a 4.142 milions de pessetes en 1999.

Tal com s'indica en els apartats 4.4.1 i 4.4.5, les despeses i els ingressos de l'exercici es troben sobrevalorats en 62 milions de pessetes, per no reflectir adequadament la disminució d'existències de residus, sense que aquesta circumstància tinga efecte en els resultats de l'exercici.

D'altra banda i com a conseqüència de certs errors en la determinació del percentatge d'execució de diversos projectes, els ingressos de l'exercici estan sobrevalorats en 105 milions de pessetes, i les existències finals infravalorades en 90 milions de pessetes, amb un efecte net positiu en els resultats de l'exercici de 15 milions de pessetes. (Vegeu l'apartat 4.4.4).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Els aprovisionaments representen el 57,1% del total de les despeses de l'exercici de 1999 (64,2% en 1998) i, comparada amb la de l'exercici anterior, presenten la composició següent, en milions de pessetes:

Aprovisionaments	31-12-99	31-12-98
Compres d'altres aprovisionaments	145	53
Treballs realitzats per altres empreses	2.016	2.151
Variació mercaderies	62	947
Total	2.223	3.151

Quadre 18

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 ferramentes i peces de recanvi per a tractors, així com l'adquisició de materials incorporats a obra que en 1998 es recollien dins d'"Altres despeses d'explotació" (apartat 4.4.3).

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 42,2% del saldo d'aquest compte, presenta el següent detall per projectes (apartat 4.4.4):

N. de projecte	Concepte	Milions de pessetes
F-302	Estació depuradora Pinedo	4
F-391	Re població muntanyes Ademuz	5
F-453	Rehabilitació Masía de los Frailes	153
F-476	Construcció centre de visitants recinte cavallerissa	122
F-531	Infraestructura hidràulica C.R. Bétera. Sector 15.Fase 1	417
F-558	Vigilància forestal província de València	1
R-069	Explotació planta de Buñol	3
R-285	Explotació abocador d'Aspe	8
R-543	Serveis d'assessoria i comunicació	137
Total		850

Quadre 19

Aquests projectes s'analitzen 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.

En "Variació de mercaderies" s'han registrat 62 milions de pessetes per les recl classificacions d'existències de residus que s'indiquen en l'apartat 4.2.3. No obstant això, aquest import hauria d'haver sigut registrat en els compte d'ingressos "Augment d'existències", amb signe negatiu (apartat 4.4.5).

4.4.2 Despeses de personal

És el segon epígraf més significatiu de les despeses de VAERSA en l'exercici de 1999, i en representa el 31,4%. Comparada amb la de 1998, la seua composició es mostra tot seguit, en milions de pessetes:

Despeses de personal	31-12-99	31-12-98
Sous i salaris	955	893
Seguretat Social empresa	250	222
D'altres despeses socials	12	9
Indemnitzacions	4	0
Total	1.221	1.124

Quadre 20

Les despeses de personal han experimentat un increment del 8,6% motivat fonamentalment per: l'increment de la plantilla estructural en 13 treballadors, augment del nombre mitjà de personal d'obra eventual, indemnitzacions pagades a tres treballadors i diverses millores, com ara el plus de major responsabilitat, assignat a tres caps de departament i el plus de complement de lloc assignat a unes altres dues empleades.

En 1999, s'han incorporat 13 treballadors a la plantilla estructural de VAERSA mitjançant la transformació en contractes indefinits dels contractes d'obra o serveis de duració determinada amb els que prestaven els seues serveis en exercicis anteriors. A més a més, durant 1999, s'han convertit en indefinits la totalitat dels contractes temporals ja inclosos en la plantilla estructural. Tanmateix, les funcions assignades a cada lloc de treball no s'han vist modificades respecte de l'exercici anterior.

En relació amb els procediments de contractació de personal establerts per la Societat, el 26 de febrer de 1999 es va firmar un acord entre VAERSA i la Fundació Servei Valencià d'Ocupació, en virtut del qual VAERSA es compromet a realitzar la contractació del seu personal per mitjà de dita Fundació, al mateix temps que aquesta es compromet a assegurar, en els processos de selecció que realitze per a VAERSA, el compliment dels requisits de capacitat, igualtat, publicitat i transparència, així com els principis d'igualtat i no discriminació.

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 Sindicatura ha realitzat un càlcul global del qual es desprèn un increment en la massa salarial relativa al personal de la plantilla d'un 5,3%. Aquest increment comprèn el creixement màxim autoritzat legalment del 1,8% i un 3,5% en concepte de millores laborals acordades en 1999, les quals no ens consta que hagen sigut informades favorablement per part de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Durant 1999, les relacions laborals del personal de VAERSA estan regulades pel II conveni col·lectiu, vigent en els exercicis 1997 i 1998, i prorrogat tàcitament per a l'exercici de 1999. El dit conveni estableix per categories un salari base mensual i un complement personal delimitat per un mínim i un màxim, que es fixa individualment en cada contracte. A la data d'aquest informe, està pendent de formalització un nou conveni col·lectiu.

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 18 milions de pessetes, representa un percentatge superior al 7% (12,6%) de la massa salarial corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, meritades pel personal estructural durant 1998.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquestes despeses comparat amb 1998 és el següent, en milions de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	31-12-99	31-12-98
Serveis exteriors	333	509
D'altres tributs	7	15
Total	340	524

Quadre 21

La disminució experimentada en aquest epígraf obeeix, fonamentalment, que en 1998 es recollien com a serveis exteriors 163 milions de pessetes per despeses de materials incorporats a obres que en 1999 s'inclouen dins del compte "Compres d'aprovisionaments" (vegeu l'apartat 4.4.1). Entre les despeses per serveis exteriors s'inclouen 126 milions de pessetes en concepte d'arrendaments.

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 3.058 milions de pessetes, constitueix el 85,3% dels ingressos totals i presenta el detall següent, en milions de pessetes:

Concepte	Obra facturada en 1998 ⁽¹⁾	Obra facturada en 1999 ⁽²⁾	Obra en execució ⁽³⁾	Ingressos (1)+(2)+(3)
Generalitat Valenciana	1.662	2.778	(1.386)	3.054
Empreses grup	-	2	-	2
D'altres	-	2	-	2
Total	1.662	2.782	(1.386)	3.058

(1) Finalitzada en 1999

(2) Finalitzada i en execució a 31-12-1999

(3) Executada en menys del 95% a 31-12-99

Quadre 22

Tal com s'observa en el quadre anterior, la pràctica totalitat de la xifra de negocis correspon als ingressos per execució d'obres i treballs encomanats per la Generalitat Valenciana, que representen el 99,9% del total. Aquesta comanda de 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 4.2.8). 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 estima que té un grau d'execució inferior al 95%.

Per raó d'un error detectat amb posterioritat al tancament comptable en la determinació dels percentatges d'execució de diversos projectes, pel qual aquests haurien d'haver-se comptabilitzat com acabats, caldria incrementar l'import net de la xifra de negocis en 105 milions de pessetes i minvar en aquest mateix import el saldo creditor d'"Acomptes rebuts per comandes". Així mateix, les existències i la variació d'existències (apartat 4.4.5) es troben sobrevalorats en 90 milions de pessetes. L'efecte net en el resultat de l'exercici és positiu per un import de 15 milions de pessetes.

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 comptabilitat dels ingressos i les despeses corresponents, així com en el seguiment dels projectes analitzats en 1998 i l'examen detallat dels més significatius, que es relacionen tot seguit:

Departament forestal:

Seguiment projectes analitzats en 1998:

- F-302: "Reutilització d'aigües per a rec agrícola de l'estació depuradora de Pinedo de València".
- F-391: "Protecció del sòl contra l'erosió mitjançant la repoblació de 410 hectàrees en les muntanyes de: El Pinar, El Castro i Las Tajuqueras en el terme municipal d'Ademús (València)".

Nous projectes realitzats en 1999:

- F-453: "Rehabilitació de la Masía de los Frailes, en el paratge natural de la Marjal del Moro, coma a centre d'educació ambiental".
- F-476: "Construcció d'un centre de visitants en el recinte de les cavallerisses en el Parc natural de l'Albufera".
- F-531: "Infraestructura hidràulica per a la Comunitat de Regants de Bétera, sector 15, fase 1ª".
- F-558: "Vigilància forestal en la província de València, període 1999-2000".

Departament de residus:

Seguiment de projectes analitzats en 1998:

- R-66: "Planta Dénia".
- R-117: "Planta Villena".
- R-231: "Planta de transferència de Benidorm".
- R-285: "Explotació abocador d'Aspe".

Nous projectes realitzats en 1999:

- R-69: "Planta de Buñol".
- R-543: "Serveis d'assessoria i comunicació. Desenvolupament d'un pla de comunicació en matèria de gestió de residus per a la Comunitat Valenciana".

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

Nº de projecte	Exist. inicials	Despeses exercici	% exer. 31.12.99	Facturac. exercici	Anul.lac. ingressos 1999	Ingressos 1999	Projectes 1998 > 95% en 1999	Projectes 1998 < 95% en 1999	Reclas. exist.	Exist. finals
F-302	0	10	100%	(18)	0	(18)	0	0	0	0
F-391	125	24	100%	39	0	39	106	0	0	0
F-453	92	168	99%	102	0	102	124	0	0	0
F-476	1	134	90%	134	(134)	0	0	0	0	135
F-531	0	430	62%	61	(61)	0	0	0	0	430
F-558	0	113	97%	115	0	115	0	0	0	0
R-66	0	23	Explot.	35	0	35	0	0	0	0
R-285	0	29	Explot.	17	0	17	0	0	0	0
R-69	0	64	Explot.	40	0	40	0	0	0	0
R-543	0	152	Explot.	0	0	0	0	0	0	0
R-117	7	3	Invers.	0	0	0	0	0	(10)	0
R-231	16	3	Invers.	0	0	0	0	0	(19)	0
Total	241	1.153		525	(195)	330	230	0	(29)	565

Quadre 23

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 comptabilitat com a ingressos o existències finals 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 immobilitzat que es troben en explotació (R-66, R-69 i R-285), projectes en construcció comptabilitzats inicialment en existències i reclassificats durant 1999 a l'immobilitzat en curs (R-117 i R-231) i un projecte de desenvolupament d'un pla de comunicació en matèria de gestió de residus per a la Comunitat Valenciana (R-543).

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

- 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'atenga als requisits indicats abans, per a la qual cosa podria considerar el pressupost del projecte, adequadament actualitzat amb modificacions posteriors, 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.

- El primer d'abril de 1993 es va firmar el conveni marc de cooperació entre la Generalitat Valenciana i VAERSA per al desenvolupament i execució d'actuacions mediambientals a la Comunitat Valenciana. L'estipulació dotzena del dit conveni, modificat el 23 de maig de 1997, estableix que per a l'execució de les obres, prestació de serveis, realització dels estudis o desenvolupament de les activitats que li encomane la Generalitat Valenciana, VAERSA no podrà subcontractar amb altres empreses físiques o jurídiques, públiques o privades, a no ser -i únicament per a la realització d'elements o parts incidentals i/o accessoris al principal-, que constitueca l'obra, el servei, l'estudi o l'activitat encomanats i sempre que la dita contractació no implique de fet, pel seu volum quantitatiu o qualitatiu, una manca de mitjans suficientment aptes per part de l'empresa pública VAERSA, per a la realització d'allò encomanat, i en cap cas es supere el 50% del pressupost total de l'obra o activitat principal.

Quant això, s'ha observat que per a l'execució dels seus projectes, VAERSA subcontracta la pràctica totalitat de les obres de forma habitual, superant-se en tots els casos analitzats els límits establerts en el conveni marc de cooperació.

Així mateix, s'ha detectat que en les contractacions efectuades no s'ha promogut la publicitat i la concurrència, de manera que queden garantits els principis mínims d'aplicació prevists en la Llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques.

- 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.

4.4.5 Augment d'existències

Els ingressos registrats en "Augment d'existències", que pugen a 291 milions de pessetes, recullen la diferència entre les existències finals i inicials, sense considerar la variació deguda a la reclassificació realitzada a l'immobilitzat en curs de les existències de residus (apartats 4.2.3 i 4.4.1), per la qual cosa caldria minvar-los en 62 milions de pessetes. Així mateix, aquests ingressos haurien de disminuir-se en 90 milions de pessetes, per raó del que hem indicat en l'apartat 4.4.4.

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, ja que podrien existir diferents interpretacions de la legislació fiscal.

6. COMPTES CONSOLIDATS

VAERSA té diverses participacions en les societats que s'indiquen en l'apartat 4.2.2. En virtut del que disposa el Codi de Comerç i d'altra legislació vigent, en 1999 VAERSA es troba obligada a presentar comptes anuals consolidats. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 28 de març de 2000 juntament amb l'informe de gestió consolidat, d'acord amb el que disposa el reial decret 1.815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats i han sigut verificats i són conformes per aquesta Sindicatura de Comptes.

Els mètodes emprats en la consolidació han sigut el d'integració proporcional en les societats "RIFASA", "Reciclatge zona XIV" i "Planta d'Ibi"; i el d'integració global en "Reciclatge la Marina".

Ja que aquest és el primer exercici en què la Societat està obligada a presentar comptes anuals consolidats, s'hi han omès les xifres corresponents a l'exercici anterior.

Com a resultat de la consolidació, s'ha originat un fons de comerç de 4 milions de pessetes, que s'ha amortitzat íntegrament durant 1999 per considerar que no contribuirà a generar beneficis futurs.

Així mateix, en el procés de consolidació s'han eliminat dels comptes anuals els crèdits i deures, les despeses i els ingressos entre empreses del grup. Les pèrdues consolidades, a 31 de desembre de 1999, pugen a 311 milions de pessetes, i el resultat (benefici) atribuïble a socis externs és d'1 milió de pessetes i figura també en l'epígraf "Socis externs" del passiu del balanç de situació.

Tot seguit es mostren el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis consolidats a 31 de desembre de 1999.

6.1 Balanç de situació consolidat

El balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 1999, presenta el detall següent en milions de pessetes:

ACTIU	31-12-99
Immobilitzat	1.646
<i>Despeses d'establiment</i>	57
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	7
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.573
<i>Immobilitzacions financeres</i>	9
Despeses per distribuir en diversos exercicis	1
Actiu circulant	7.320
<i>Existències</i>	1.947
<i>Deutors</i>	1.058
<i>Administracions Públiques</i>	203
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.989
<i>Tresoreria</i>	115
<i>Ajusts per periodificació</i>	8
Total actiu	8.967

PASSIU	31-12-99
Fons propis	5.664
<i>Capital subscrit</i>	6.064
<i>Reserves no distribuïbles</i>	8
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(96)
<i>Pèrdues i beneficis consolidats</i>	(311)
<i>Pèrdues i beneficis atribuïts a socis externs</i>	(1)
Socis externs	1
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	32
Provisions per a riscos i despeses	2
Creditors a llarg termini	4
Creditors a curt termini	3.264
<i>Creditors comercials</i>	3.122
<i>D'altres deutes no comercials</i>	109
<i>Administracions Públiques</i>	33
Total passiu	8.967

Quadre 24

6.2 Compte de pèrdues i beneficis consolidat

DESPESES	1999	INGRESSOS	1999
Consums i d'altres despe. externes	2.321	Import net xifra de negocis	3.398
Despeses de personal	1.268	Augment existències	291
Dotació amortització immobilitzat	101	Treballs real. grup per al seu immob.	53
D'altres despeses d'exploració	503	D'altres ingressos d'exploració	24
		Pèrdues d'exploració	427
		Ingressos financers	116
Resultats financers positius	116		
Amort. fons comerç consolidació	4		
		Pèrdues activitats ordinàries	315
Despeses i pèrdues extraordinàries	7	Subvencions de capital transferides	5
		Ingressos i beneficis extraordinaris	5
Resultats extraord. positius	3		
		Pèrdues consolid. abans d'imposts	312
Impost sobre beneficis	(1)		
		Resultat consolidat de l'exercici (Pèrdues)	311
Resultat atribuït a socis externs (Benefici)	1		
		Resultat de l'exercici atribuït a la sociedad dominant (Pèrdua)	312

Quadre 25

7. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, i destacar prèviament les actuacions dutes a terme per la Societat durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de 1998:

- a) Durant 1999, VAERSA ha esmentat les qüestions següents:
 - a.1) 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.
 - a.2) Reclassificar certs saldos amb empreses del grup al compte "Empreses del grup, deutors".
 - a.3) Determinar la variació d'existències tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat, si bé s'ha registrat inadecuadament la reducció d'existències per reclassificació a l'immobilitzat.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1998:
 - 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) Actualitzar les signatures autoritzades en bancs.
 - b.4) Han d'establir-se els criteris de determinació del grau d'execució dels projectes en curs i aplicar-se de forma uniforme.
- c) Les recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1999 són les següents:
 - c.1) Establir els controls necessaris per a detectar i determinar les pèrdues previsibles dels projectes en curs, no acabats al tancament de l'exercici, i dotar, si s'escau, la corresponent provisió, tal com es descriu en l'apartat 4.2.3.
 - c.2) Realitzar les gestions necessàries per al cobrament, a la major brevetat possible, dels saldos que deuen les entitats participades.

- c.3) Obtenir acords de cessió dels terrenys on s'ubicaran les plantes d'Alzira i Benidorm i valorar i comptabilitzar el dret d'ús dels dits terrenys.
- c.4) Recollir en la memòria tota la informació exigida en el Pla General de Comptabilitat, així com l'adaptat a les empreses constructores.
- c.5) Practicar els ajusts necessaris per a corregir els comptes anuals com a conseqüència dels errors en la determinació dels percentatges d'execució de certs projectes (apartat 4.4.4).
- c.6) Realitzar els ajusts necessaris per a reflectir adequadament, en comptes anuals, els saldos de "Clients, factures pendents d'emetre" i "Acomptes rebuts per comandes" (apartat 4.2.4).

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, IVHSA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors del IVHSA amb data 30 de març de 2000 i aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data de 27 de juny de 2000. Llevat de l'excepció esmentada en el paràgraf 1.2, el treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions efectuades.
- 1.2 Tal com s'explica en l'apartat 4.2.2, el compte "Crèdits a empreses del grup", de l'epígraf "Immobilitzacions financeres", inclou els pagaments realitzats en l'exercici de 1999 -per compte de la Generalitat Valenciana, per import de 19.499 milions de pessetes i destinats a satisfer els subvencions derivades de les ajudes concedides pel Pla d'Habitatge 1992-1995 i les seues successives pròrrogues- a aquells titulars que tinguessen reconegut el dret a percebre les dites subvencions. Com que no tenim constatació de la documentació acreditativa de l'encàrrec rebut, on en consten les condicions, no hem pogut avaluar la raonabilitat de la comptabilitat dels dits crèdits, ni la dels interessos redituats pel finançament obtingut per escometre el dit desemborsament, els quals han sigut registrats -atenent al principi de prudència- per un import de 401 milions de pessetes, com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis.
- 1.3 En opinió nostra, llevat dels efectes d'aquells ajusts que es podrien haver considerat necessaris si havíem pogut verificar el que hem descrit en el paràgraf 1.2, els comptes anuals del IVHSA de l'exercici de 1999 -que s'adjunten en l'annex d'aquest informe- en mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999, dels resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1999 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 alguns altres afers, 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 1999.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha fiscalitzat l'acompliment, per part del IVHSA, de la legalitat vigent en la gestió de fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. La fiscalització s'ha fet seguint normes d'auditoria generalment acceptades; hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris, d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat l'acompliment dels aspectes rellevants establits en:

- Decret 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es constitueix el IVHSA.
- 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 IVHSA.
- Decret 118/1988, de 29 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'atribueix a l'IVHSA 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 determina 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.
- Reial decret 1.668/1991, de 15 de desembre, sobre finançament d'actuacions protegibles en matèria de sòl destinat de manera preferent a habitatges de protecció oficial.
- Reial decret 1.932/1991 de 20 de desembre, sobre mesures de finançament d'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 d'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.
- Reial decret 1.186/1998, de 12 de juny, sobre 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.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Decret 45/1999, de 23 de març, del Govern Valencià, pel qual es modifica el decret 61/1987, d'11 de maig, del Govern Valencià.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i considerant l'abast descrit en l'apartat anterior, direm que no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada, per part del IVHSA durant el període d'examen; sense perjudici de les observacions referides a la contractació i a la modificació de les condicions retributives del personal al servei de l'entitat (vegeu els apartats 4.2.4, 4.2.5, 4.4.4 i 4.4.2).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVHSA

El IVHSA fou creat per decret, 61/1987, d'11 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana. En correspon el control a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT) i l'únic soci accionista és la Generalitat Valenciana.

El seu objecte social és la rehabilitació i promoció dels habitatges -en especial de protecció oficial, tant públics com privats-, l'adquisició i alienació de sòl i la promoció, gestió i execució d'activitats urbanístiques en general; així com totes aquelles activitats complementàries, accessòries i auxiliars que siguem necessàries per a la realització del dit objecte. En aquest exercici, el IVHSA ha ampliat el seu objecte social: *"En especial podrà, amb l'autorització prèvia del Govern Valencià, subscriure convenis -a l'empara del que es disposa en 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 pel que fa a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per a la construcció de nous centres docents públics, per a l'ampliació del sistema educatiu, així com per a l'adequació, amb ampliació, dels existents a la normativa vigent; i pel que fa a la COPUT i d'altres conselleries de la Generalitat Valenciana, per a l'execució d'obres que es comprenen en l'objecte social de l'Institut".*

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

La informació referent a l'activitat desenvolupada pe la societat -obtinguda a partir del seu informe de gestió- en cada un dels seus cinc programes d'actuació, es resumeix a continuació.

a) Programa de Promoció del Sòl

A 31 de desembre de 1999, hi havia en marxa trenta promocions. Les actuacions més rellevants de l'exercici s'han desenvolupat en les promocions R-5 PAU, Castelló de la Plana, a Sant Vicent del Raspeig-I.G.S. i al barri de Velluters.

b) Programa de Promoció d'Habitatges

Durant 1999 s'han iniciat cinc promocions d'habitatges, n'ha finalitzada una i, de les iniciades en altres exercicis, en continuen en execució tretze promocions.

Durant 1999 s'ha fet l'escriptura i s'han lliurat les claus de dotze habitatges, nou garatges i un traster. També s'hi han formalitzat 243 contractes de nous habitatges, 77 contractes de garatges i vuitanta-dos de trasters.

c) Programa de Rehabilitació del Centre Històric

Durant l'exercici de 1999, aquest programa s'ha desenvolupat per mitjà de diverses actuacions.

- 1.- Dins de l'àmbit d'aplicació del conveni-marc entre la COPUT i el IVHSA, mitjançant les assistències tècniques previstes, s'han realitzat tasques de gestió en l'Oficina Riva Ciutat Vella, en el marc de col·laboració i suport material a la feina rehabilitadora de la Generalitat Valenciana en l'àmbit de l'Àrea de Rehabilitació Urbana del Centre Històric de València. El 15 de desembre de 1999 es va signar una addenda al conveni V-92/850, que n'augmentava la dotació econòmica. Durant 1999 s'han certificat 937 milions de pessetes, el 89,6% de la dotació.
- 2.- Actuacions integrades, amb la firma d'un nou conveni subscrit entre l'Ajuntament de València i la Generalitat Valenciana el 21 d'abril de 1998, per a intervenir en el centre històric de València. Aquestes actuacions integrades s'han efectuat a:
 - El barri de Velluters. Se'n verifica la integració en el Conjunt de Ciutat Vella; s'hi introdueixen múltiples usos educatius, per la seua capacitat de generar una vida de barri intensa; s'hi introdueixen espais lliures i una gran superfície d'aparcaments per als residents. Així mateix, s'hi renovarà un important parc d'habitatges, que servirà per a real·lotjar els veïns afectats.
 - El barri del Carme. Estan treballant en una nova ordenació dels àmbits següents:
 - Entorn de la muralla musulmana del barri del Carme.
 - Edificació de nous habitatges al voltant d'un gran espai lliure, sota el qual s'instal·larà un aparcament per a residents.
 - Reurbanització d'espais públics, mitjançant la coordinació en les intervencions de la Generalitat i l'Ajuntament.
 - Promoció d'habitatges.
- 3.- Patrimoni monumental i edificacions singulars. En aquests moments es troba en execució la rehabilitació interior del Palau de Pineda, amb un cost previst aproximat de 58 milions de pessetes. Ha finalitzat, i s'ha lliurat, el projecte de rehabilitació de l'immoble ubicat al carrer de Roger de Flor, número 16, per a seu de l'Institut Espanyol d'Arquitectura i Urbanisme; també la intervenció de restauració i posada en valor del llenç de la muralla musulmana.

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 el pagament dels impostos corresponents, tota l'activitat pròpia de la gestió i les incidències d'aquest elevat parc (17.733 habitatges, resultat de l'inventari elaborat recentment), escriptures, canvis de titularitat, etc. Aquesta administració implica la constant revisió dels habitatges, inspeccionant-les i detectant les possibles irregularitats en temes de traspassos il·legals, falta 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 IVHSA 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 1999 l'IVHSA s'encarrega de la gestió de 135 convenis, per un import de 57.573 milions de pessetes (igual que en 1998), per a l'execució d'obres de promoció pública d'edificació, reparació i rehabilitació d'habitatges, infraestructures i equipament urbà i adquisició de sòl, que es porten a efecte en 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 IVHSA al tancament de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra a continuació (en milions de pessetes).

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
<u>Immobilitzat:</u>	21.637	2.354	819,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	17	17	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	6	8	(25,0%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.220	1.240	(1,6%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	20.270	948	2.038,2%
<i>Deutors operacions tràfic a llarg termini</i>	124	141	(12,1%)
<u>Actiu circulant:</u>	20.272	20.933	(3,2%)
<i>Existències</i>	13.388	10.456	28,0%
<i>Deutors</i>	5.533	7.256	(23,8%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	464	2.690	(82,8%)
<i>Tresoreria</i>	887	531	67,0%
Total Actiu	41.909	23.287	80,0%
PASSIU			
<u>Fons propis:</u>	7.432	9.006	(17,5%)
<i>Capital subscrit</i>	10.509	10.509	-
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(1.503)	-	-
<i>Pèrdues i beneficis (pèrdues)</i>	(1.574)	(1.503)	4,7%
<u>Ingressos per a distribuir en diversos exercicis</u>	1.510	1.494	1,1%
<u>Provisions per a riscos i despeses</u>	458	436	5,1%
<u>Creditors a llarg termini:</u>	21.348	4.036	428,9%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	21.348	4.036	428,9%
<u>Creditors a curt termini:</u>	11.161	8.315	34,2%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	5.234	2.688	94,7%
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	2.238	2.056	8,9%
<i>Creditors comercials</i>	3.163	2.863	10,5%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	490	607	(19,3%)
<i>Provisions per a operacions de tràfic</i>	36	101	(64,4%)
Total Passiu	41.909	23.287	80,0%

Quadre 1

L'actiu i el passiu s'han incrementat en un 80,0%, respecte a l'exercici de 1998. Això s'ha degut principalment a l'increment en l'actiu de les "Immobilitzacions financeres", que han augmentat un 2.038,2%, en incorporar 19.602 milers de pessetes al compte "Crèdits a empreses del grup" (vegeu l'apartat 4.2.2). El passiu s'incrementa fonamentalment per causa de l'augment dels "Deutes amb entitats de crèdit", tant a llarg com a curt termini.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials i immaterials

La composició de l'epígraf "Immobilitzacions materials", del balanç a 31 de desembre de 1999, i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren a continuació, en milions de pessetes.

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-98	Altes	Baixes	Saldos 31-12-99
Terrenys i béns naturals	33	-	-	33
Construccions	1.049	19	(1)	1.067
Mobiliari i estris	134	5	-	139
Equips processament informació	165	7	-	172
Elements de transport	1	-	-	1
D'altre immobilitzat material	123	3	-	126
Immobilitzat en curs	54	-	-	54
Total valors de cost	1.559	34	(1)	1.592
Amortització acumulada	(319)	(53)	-	(372)
Valor net	1.240	(19)	(1)	1.220

Quadre 2

Durant l'exercici de 1999, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 34 milions de pessetes, un 55,9% de les quals han correspost a construccions. Del total d'altres, n'hem verificat el 34,1%, i comprovat l'adequada formalització i comptabilitat.

Hem analitzat, d'aquests epígrafs, els contractes que detallem a continuació, sense haver-hi observat cap incidència que calga esmentar.

<u>Núm. exp.</u>	<u>Objecte</u>	<u>Import adjudicació (en milers ptes.)</u>
CTSM-99/80	Aplicació informàtica per a comptabilitat	4.063
CTSM-99/29	CD-ROM actuacions oficina RIVA	11.020

4.2.2 Immobilitzacions financeres

L'epígraf "Immobilitzacions financeres" és el més rellevant de l'actiu del balanç del IVHSA a 31 de desembre de 1999, ja que en representa el 48,4% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1999 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren tot seguit, en milions de pessetes.

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-98	Altes	Baixes	Saldos 31-12-99
Crèdits a empreses del grup	-	19.602	-	19.602
Participacions en empreses del grup	102	-	-	102
Crèdits a empreses associades	830	70	(350)	550
Dipòsits i fiances	16	-	-	16
TOTAL	948	19.672	(350)	20.270

Quadre 3

El concepte "Crèdits a empreses del grup" es desglossa en:

Comptes	Milions ptes.
G.V. per avançaments ajudes plans d'habitatge	19.499
G.V. conveni Cultura	103
TOTAL	19.602

Quadre 4

El compte "G.V. per avançaments ajudes plans d'habitatge", recull els pagaments realitzats per raó de les subvencions derivades de les ajudes concedides per la Generalitat Valenciana al Pla d'Habitatge 1992-1995, i les seues successives pròrrogues, a aquelles persones físiques o jurídiques que tinguen reconegut el compliment dels requisits legals exigits per a accedir a les dites subvencions. A l'objecte de finançar l'esmentada operació, el Consell d'Administració, en sessions celebrades el 30 de

novembre de 1998 i el 15 de febrer de 1999, aprovà la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana per un import global de 20.000 milions de pessetes, per un termini de sis anys, la qual es portà a efecte amb data 16 de febrer de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.11). L'import satisfet per compte de la Generalitat Valenciana en l'exercici ha ascendit a 19.499 milions de pessetes. Els interessos redituats en l'exercici pel crèdit obtingut per a finançar els dits pagaments, s'eleva a 401 milions de pessetes, que han sigut registrats per l'Institut com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis (vegeu l'apartat 4.4.5). A la data d'aquest informe, no hi ha constatació que existisca cap document que regule la forma i el moment en què la Generalitat Valenciana haurà de reposar els pagaments realitzats pel IVHSA per compte d'aquella, ni tampoc les despeses financeres originades o que s'originen en el futur a conseqüència dels deutes formalitzats.

En el compte "G.V. conveni Cultura", es registra l'import satisfet per compte de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana com a conseqüència del conveni signat el 19 d'abril de 1999 sobre finançament i execució de les obres en els centres docents, entre la dita Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, l'Institut Valencià de Finances i el IVHSA, amb un pressupost inicial de 13.248 milions de pessetes. A l'objecte de finançar aqueixa operació, el Consell d'Administració, en sessió celebrada el 18 d'octubre de 1999, aprovà la formalització d'una operació d'endeutament avalada per la Generalitat Valenciana, per un import de 13.248 milions de pessetes. El 26 d'abril del 2000 es signava el contracte de crèdit amb una entitat financera, per un termini de sis anys. Les amortitzacions es realitzaran en la mesura en què el IVHSA reba de la Conselleria de Cultura les anualitats consignades per a pagar el pressupost del conveni i el cost del finançament. L'operació està avalada per la Generalitat Valenciana.

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 IVHSA 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, per a la gestió i execució del pla d'actuacions de les "Mil viviendas" d'Alacant. Aquest crèdit reditua interessos a favor de l'Institut al mateix tipus que la pòlissa subscrita per aquest amb la Caixa Rural de València, de 1.000 milions de pessetes, el 21 de maig de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.11).

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 1999, que s'eleva a 124 milions de pessetes. El total de "Clients a llarg termini" recull el deute pendent de les vendes d'habitatges efectuades pel IVHSA com a compravenda diferida (a 25 anys).

4.2.4 Existències

4.2.4.1 Composició i criteris de valoració

El grup d'"Existències" és el segon més rellevant de l'actiu del balanç del IVHSA a 31 de desembre de 1999, ja que constitueix el 31,9% del total. A continuació en mostrem la composició i el moviment durant 1999, en milions de pessetes.

Conceptes	Saldos 31-12-98	Augments	Traspassos	Correc. valor.	Cost vendes	Saldos 31-12-99
Edificis	290	140	71	(22)	-	479
Solars	768	157	(371)	-	-	554
Terrenys	4.041	1.017	(631)	(144)	(45)	4.238
Promocions en curs	4.436	2.406	311	(343)	(13)	6.797
Promocions terminades	921	-	620	-	(221)	1.320
TOTAL	10.456	3.720	-	(509)	(279)	13.388

Quadre 5

Les existències propietat de la societat es componen de solars i edificis per a la construcció o rehabilitació i posterior venda. Es valoren atenent al cost d'adquisició o al de producció, segons el cas. Els augments d'existències corresponen principalment a la construcció de les promocions en curs (un 64,7% del total) i a l'adquisició de terrenys (27,3%).

Els augments corresponen majoritàriament a promocions en curs, segons el detall següent:

Promocions en curs	Addicions
Certificacions d'obra	2.283
Honoraris tècnics	69
D'altres costs	(39)
Costs indirectes	93
TOTAL	2.406

Quadre 6

Hem revisat una mostra d'inversions en promocions i d'altres en solars i terrenys, per import de 1.544 milions de pessetes; cosa que representa un 41,5% del total d'inversions

en el període. N'hem comprovat l'adequat suport i comptabilitat. En l'apartat següent es comenten els aspectes més rellevants sorgits en la revisió.

4.2.4.2 Distribució territorial i per programes

En el quadre número 7 es mostra la gestió de les existències del IVHSA, que es realitza en tres dels cinc programes d'actuació de l'Institut. El seu desglossament, a 31 de desembre de 1999, és el següent, en milions de pessetes.

Existències	Promoció sòl	Promoció habitatges	Rehabilitació centre històric	Total existències
Edificis	-	456	23	479
Solars	-	554	-	554
Terrenys	4.238	-	-	4.238
Promoció en curs	3.057	3.738	2	6.797
Promoció terminades	696	553	71	1.320
TOTAL	7.991	5.301	96	13.388
	59,7%	39,6%	0,7%	100,0%

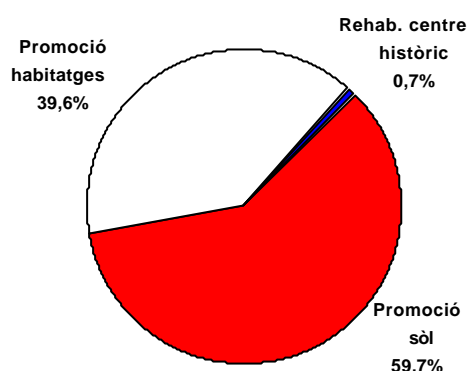
Quadre 7

La distribució territorial per províncies de cada programa a 31 de desembre de 1999, és la reflectim en el quadre número 8, en milions de pessetes.

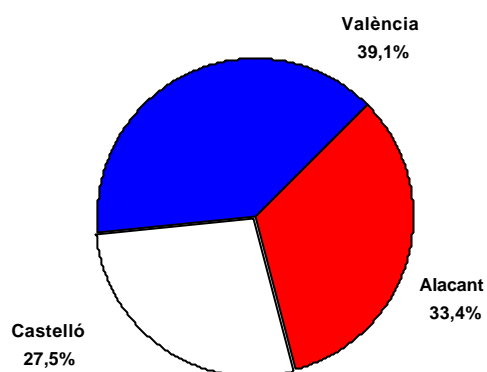
Província	Promoció sòl		Promoció habitatges		Rehabilitació centre històric		Total	
Alacant	2.075	26,0%	2.393	45,1%	-	-	4.468	33,4%
Castelló	3.621	45,3%	59	1,1%	-	-	3.680	27,5%
València	2.295	28,7%	2.849	53,8%	96	100,0%	5.240	39,1%
TOTAL	7.991	100,0%	5.301	100,0%	96	100,0%	13.388	100,0%

Quadre 8

Existències per programes



Existències per províncies



a) Programa de Promoció del Sòl

Aquest Programa constitueix el 59,7% del saldo d'Existències" a 31 de desembre de 1999 i unes addicions durant el dit exercici per import de 1.248 milions de pessetes, que representen un 33,5% de les inversions efectuades en existències. A continuació detallem la composició, per conceptes de cost, de les principals promocions que formen aquest Programa a 31 de desembre de 1999, en milions de pessetes.

Promoció Programa Promoció del Sòl	Adquis. sòl	Certific. obra	Honorar. tècnics	D'altres costs	Costs indirectes	Cost de vendes	Correc. valorat.	Saldos 31-12-99
SUNP R-5-PAU Univ-GLOBAL	1.841	-	12	532	-	-	-	2.385
U.A. 17.3 Alaquàs	437	246	6	139	71	(595)	(68)	236
Sant Vicent del Raspeig (*)	483	-	-	144	33	-	(161)	499
R-5 PAU fase III	787	348	6	12	55	-	(193)	1.015
A.P.D-23 P.G.O.U. Alacant	206	-	-	76	1	-	-	283
Mas del Rosari-Paterna	1.000	-	1	-	-	-	-	1.001
A.P.D.-4 Àrea de Rabassa fase 1	303	334	6	40	86	(13)	(483)	273
Sant Vicent del Raspeig IGS	597	117	15	4	23	(125)	(175)	456
Polígon La Moleta (Vall d'Uixó)	240	-	-	-	-	(79)	-	161
Alacant polígon Garbinet	185	-	1	18	-	-	-	204
UE-2RA Barri Velluters	224	13	-	-	-	-	-	237
UE -2RB Barri Velluters	189	12	-	-	-	-	-	201
Resta de promocions	1.928	377	43	101	19	(1.238)	(190)	1.040
Total programa	8.420	1.447	90	1.066	288	(2.050)	(1.270)	7.991

(*) En aquest exercici s'hi han inclòs, com a minoracions, 27 milions de pessetes que en l'exercici anterior s'hi van incloure com a cost de vendes.

Quadre 9

Hem revisat una mostra de promocions d'aquest Programa, amb una cobertura del 44,3% de les inversions realitzades durant l'exercici de 1999; així com el 82,3% de les correccions de valor i el 67,0% del cost de vendes. L'anàlisi ha consistit en la confrontació dels imports comptabilitzats amb la documentació corresponent.

Les minoracions d'existències per a aquest programa (correccions de valor), en l'exercici de 1999, han ascendit a 243 milions de pessetes, a càrrec de pèrdues de l'exercici de 1999, i han afectat les promocions següents:

- Promoció Sant Vicent del Raspeig IGS, amb uns costos superiors als futurs ingressos en 32 milions de pessetes.
- Promoció Sant Vicent del Raspeig: la valoració que n'ha efectuat el IVHSA arran de la modificació del Pla General, ens proposa que els terrenys s'han depreciat en 133 milions de pessetes, tot minorant així les existències en l'exercici de 1999.
- Promoció U.A. 17.3 Alaquàs, en la qual s'ha produït una minoració d'existències de 68 milions de pessetes, al comparar el valor comptabilitzat amb el del mercat.
- Promoció APD-6, Sant Agustí Alacant, en la qual hi ha hagut una minoració de 10 milions de pessetes.

b) Programa de Promoció d'Habitatges

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

Aquest programa representa el 39,6% del saldo d'existències del IVHSA a 31 de desembre de 1999, i unes addicions durant el dit exercici per import de 2.469 milions de pessetes, que constitueixen el 66,4% de les inversions efectuades en existències.

El nombre total de promocions obertes en règim especial, segons els registres comptables del IVHSA, és de 56. La fase de construcció s'ha iniciat en 49 promocions, 33 de les quals es troben finalitzades a 31 de desembre de 1999. El valor de les existències d'aquest programa inclou, a més de les 56 citades, 32 promocions en el centre històric de València. En el quadre següent es mostra el saldo a 31 de desembre de 1999 de les principals promocions que integren el programa i el seu moviment durant el dit exercici, en milions de pessetes:

Promoció	Saldos 31-12-98	Addic. i traspas.	Baixes			Saldos 31-12-99
			Costs vendes	Trasp. sòl	Correc. valor	
20 habits. Lliria	70	97	-	-	-	167
97 habits. PERI-I, Port Sagunt	21	216	-	-	(25)	212
147 habits. Alcoi	1.140	54	-	-	-	1.194
40 habits. Granja Rocamora	41	164	-	-	(32)	173
40 habits. La Torre	27	239	-	-	-	266
70 habits. La Torre	27	194	-	-	(6)	215
78 habits. Elx	164	283	-	-	-	447
RC-02/93 c/ Àngel Custodi, 3-5	117	8	(8)	-	(34)	83
36 habits. Pinós	12	147	-	-	-	159
31 habits. Rojales	124	-	(14)	-	-	110
20 habits. Lliria	70	97	-	-	-	167
6 habits. Orihuela	65	3	(52)	-	-	16
90 habits. Torrevieja	13	198	-	-	-	211
Resta de promocions	1.537	769	(28)	(229)	(168)	1.881
Total programa	3.428	2.469	(102)	(229)	(265)	5.301

Quadre 10

En aquest programa hem analitzat una mostra de promocions, que representa el 40,1% de les inversions realitzades en 1999, així com el 51,2% del cost de vendes i el 53,6% de les correccions de valor de l'exercici.

Les vendes d'habitatges s'iniciaren en 1993. Se'n mostra el detall i l'anàlisi en l'apartat 4.4.7 d'aquest informe.

A diferència de l'exercici anterior, la promoció de "147 habitatges Alcoi" s'ha représ durant l'exercici de 1999, i a 31 de desembre de 1999 no hi ha cap promoció aturada.

Finalment, assenyalarem que en l'expedient RE-05/93, l'objecte del qual és l'addició de 243 habitatges de protecció oficial a Sant Gabriel, s'ha observat el següent:

- Tal com consta en l'informe tècnic de 4 de gener de 1998, aquest addició és la tercera que es realitza en el contracte de data 16 de maig de 1994, per a la construcció de 243 habitatges de protecció oficial en règim especial a Alacant (parcel·la Cross), i es deu a la realització, per part de l'empresa, de treballs complementaris, que tenen l'origen fonamentalment en les exigències imposades

per la normativa municipal de l'Ajuntament d'Alacant i dels seus respectius serveis.

- Amb data 30 de desembre de 1999, el IVHSA acordà amb l'empresa contractista el pagament d'interessos de demora per import de 46.621.797 pessetes, a causa dels retards haguts en el pagament de certificacions, que en algun cas arriben a tenir una durada de 645 dies. Es considera que el IVHSA hauria d'instruir un expedient intern, a l'objecte d'aclarir les raons d'aquests retards. D'altra banda, un acord d'aquesta naturalesa hauria d'estar precedit dels informes econòmic, tècnic i jurídic que justifiquen la pertinència del pagament d'interessos de demora. Tanmateix, no existeixen en l'expedient aquesta classe d'informes.

4.2.5 Deutors

4.2.5.1 Anàlisi financera

En el quadre 11 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999, el qual s'eleva a 5.533 milions de pessetes, que constitueixen el 13,2% del total de l'actiu del balanç a la dita data. Està format pels conceptes següents:

Conceptes	Milions pessetes
Empreses del grup, deutors	4.460
Deutors diversos	394
Personal	8
Administracions públiques	527
Clients per vendes	148
Provisions	(4)
TOTAL	5.533

Quadre 11

a) Empreses del grup, deutors

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

Conceptes	Milions pessetes
Certificacions convenis COPUT	835
Certificacions convenis CACSA	222
Generalitat Valenciana, seguiment de convenis	1.371
D'altres	3
Reparacions patrimoni G.V., pendents de cobrament	1.905
Generalitat Valenciana, cartera cedida	124
Total empreses del grup, deutors	4.460

Quadre 12

Pel que fa al concepte "Certificacions convenis COPUT", aquesta Sindicatura ha verificat que, fins a mitjans de maig de 2000, n'han cobrat el 88,2% del saldo pendent a 31 de desembre de 1999.

El concepte "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 IVHSA repercuteix a CAC, per virtut del conveni de gestió signat entre les dues societats 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, es recullen en el compte "Seguiment de conveni CAC". El mes de maig de 2000 encara no s'havia cobrat res del saldo pendent a 31 de desembre de 1999.

En el concepte "Generalitat Valenciana, seguiment de convenis" (que, en l'actiu, reflecteix la suma de les diferències -per cada conveni- entre l'import de les certificacions emeses pel IVHSA 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 1999, el IVHSA té encomanada la gestió de 109 convenis, per un import de 53.166 milions de pessetes.
- El IVHSA ha adjudicat en 1999 quatre obres convingudes (cinc en 1998), per import de 573 milions de pessetes (620 milions de pessetes en 1998).

Les anualitat disponibles per a l'exercici de 1999, dels convenis en execució, signifiquen un total de 3.622 milions de pessetes. El total certificat per l'Institut ha sigut de 1.810 milions de pessetes, que n'equivalen al 50,0% (un 75,9% en 1998). De l'import certificat, el IVHSA n'ha cobrat durant 1999 la quantitat de 767 milions de pessetes, que en representen un 42,4% (un 28,5% en 1998).

Del concepte "Reparacions patrimoni G.V. pendents de cobrament", en correspon una part, 235 milions de pessetes, a la subvenció d'explotació pendent de cobrament a 31 de

desembre de 1999, la qual s'ha cobrat en febrer i març del 2000; la resta, 1.670 milions de pessetes, en correspon al saldo per a cobrar pel cost de les despeses de reparació i conservació del patrimoni immobiliari de la Generalitat Valenciana en què ha incorregut l'Institut. Durant l'exercici de 1999, les despeses de reparacions i conservació han ascendit a 2.460 milions de pessetes. En maig del 2000, l'Institut havia cobrat 351 milions de pessetes, el 21,0% del saldo pendent a 31 de desembre de 1999 de les despeses de reparació i conservació.

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, cartera cedida", a 31 de desembre de 1999, es compon dels impagats de la cartera cedida de patrimoni dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 1999, i que la Generalitat Valenciana ha reposat en el 2000.

b) Deutors diversos

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999 es reflecteix en el quadre 13.

Conceptes	Milions ptes.
Deutors	231
Avançaments a uns altres creditors	21
Factures pendents d'emissió	138
D'altres	4
TOTAL	394

Quadre 13

En el concepte "Deutors" s'inclou un compte amb signe creditor que s'eleva a 15 milions de pessetes i que caldria reclassificar en el passiu del balanç.

El compte "Factures pendents d'emissió" està sobrevalorat en 10 milions de pessetes, a causa d'un excés en la periodificació dels ingressos per assistència tècnica de l'oficina RIVA; de manera que el compte d'ingressos "Prestació de serveis" també estaria sobrevalorat (vegeu l'apartat 4.4.7).

c) Administracions públiques

En el quadre 14 es reflecteix la composició d'aquest concepte a 31 de desembre de 1999:

Comptes	Milions ptes.
Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts	203
<i>H. P. retencions</i>	23
<i>H. P. deutora per IVA</i>	147
<i>H. P. deutora IS 98</i>	33
Ministeri de Foment	7
Generalitat Valenciana, subvencions pendents cobrament	316
<i>Al comprador</i>	144
<i>De capital</i>	79
<i>Al promotor</i>	93
D'altres administracions	1
TOTAL	527

Quadre 14

El saldo del compte "H.P. deutora IS 98", l'han cobrat en març del 2000.

El compte "Ministeri de Foment" recull l'interés subvencionat pel dit Ministeri sobre els préstecs hipotecaris, el qual es troba pendent de cobrament a 31 de desembre de 1999.

En el compte "Generalitat Valenciana, subvencions pendents de cobrament", figuren les subvencions de capital per rehabilitació al promotor (ambdues amb contrapartida en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis"; se'n presenta el detall en l'apartat 4.2.9), i subvencions al comprador, de les quals, a l'abril del 2000, se n'havien cobrat 46 milions de pessetes, un 31,9%.

d) Clients per vendes

Aquest compte recull els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 1999 derivats de vendes realitzades per l'Institut en la seua activitat de promoció pròpia d'habitatges i sòl, per un import de 148 milions de pessetes, 55 milions de pessetes dels quals corresponen a efectes comercials en cartera.

4.2.5.2 Revisió d'expedients de contractació d'obres convingudes i reparacions

Dins d'aquest apartat agruparem l'estudi dels contractes en funció del tipus de conveni que els origina. D'acord amb això, distingirem quatre grups:

1.- Conveni de finançament i execució de les obres dels centres docents

D'acord amb el que es preveu en l'article 5 de la Llei 3/1996, en matèria de convenis, amb data 19 d'abril de 1999 el IVHSA va subscriure amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència i l'Institut Valencià de Finances un conveni de finançament i execució de les obres dels centres docents, les característiques més importants del qual són les següents:

- a) L'objecte del conveni és el finançament i la realització de les obres d'infraestructura docent, consistents en la construcció o adequació de trenta-quatre centres educatius, que s'enumeren en un annex, amb un pressupost de 13.247 milions de pessetes, sense perjudici dels reajusts que posteriorment fos necessari incloure-hi; així com el control de qualitat de les dites obres, segons els projectes supervisats i aprovats per la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Dins del pressupost del conveni s'inclouen les despeses de gestió del IVHSA, per import de 457 milions de pessetes, que haurà d'abonar la Conselleria.
- b) L'Institut gestionarà el finançament, privat o d'altres administracions públiques, de la totalitat del pressupost del conveni; a aqueix objecte, podrà endeutar-se subscriuint els oportuns convenis de finançament. Aquests convenis, en els quals s'establiran les condicions de l'endeutament, seran gestionats i avalats per l'Institut Valencià de Finances de la Generalitat Valenciana. La Conselleria de Cultura, Educació i Ciència pagarà, a càrrec dels seus pressuposts, al IVHSA, la totalitat de l'import objecte del conveni, comprés el cost del finançament (interessos, comissions, etc.) que calga abonar a l'entitat o entitats finançadores, a càrrec del capítol IV dels corresponents programes pressupostaris i d'acord amb la periodificació anual que s'hi establisca.

En relació a aquest conveni, hem de formular les observacions següents:

- No consta que la Generalitat Valenciana haja publicat aquest conveni en el *DOGV*. Tenint en compte el seu objecte, es considera que aquesta publicació era preceptiva, perquè es tracta d'un conveni que estableix un marc de col·laboració entre la Conselleria, el IVHSA i l'Institut Valencià de Finances (art. 3r.4 del decret de 8 de febrer de 1993, de registre i règim juridicopressupostari dels convenis subscrits per la Generalitat Valenciana), i en el qual intervenen com a parts una conselleria i un entitat de dret públic (art. 15.3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre).
- En aquest conveni, el IVHSA actua com a mer agent o mandatari de la Generalitat Valenciana, tant en l'aspecte de la contractació (d'ací que la mateixa Llei 3/1996, de 30 de desembre, hi ordene l'aplicació de la Llei de Contractes), com en el del finançament. Tal i com estan redactades les clàusules del conveni, s'entén que el IVHSA es limita a endeutar-se per compte de la Generalitat Valenciana, ja que és aquesta la propietària dels

centres docents. Per tant, les actuacions realitzades per l'empresa per a finançar els contractes, han de ser atribuïts a la Generalitat Valenciana, a l'efecte d'exigir el compliment dels límits que l'ordenament jurídic estableix en matèria d'endeutament públic.

Hem analitzat dos dels contractes efectuats pel IVHSA en compliment del conveni; són els següents:

Objecte	Import adjud. (milions ptes.)
Obres d'adequació de l'Institut de Secundària Miquel Peris i Segarra de Castelló de la Plana	693
Obres de construcció d'un institut de secundària nou a Tavernes Blanques (València)	658

De l'anàlisi realitzada destaquen els aspectes següents:

- L'expedient per a contractar l'adequació de l'Institut de Secundària Miquel Peris i Segarra de Castelló de la Plana, l'adjudiquen per procediment negociat. La raó que s'hi addueix per justificar aquest procediment, és la necessitat de començar les obres de forma immediata, per tal d'aprofitar el període de vacances. Tanmateix, entre que es constata la insuficiència de les instal·lacions (informe de situació de 13 de novembre de 1997), i s'adopta la resolució d'aprovació de l'expedient d'assistència tècnica per a redactar el projecte i direcció de les obres (11 de juny de 1998), transcorren quasi set mesos, i encara tarden un any a aprovar el projecte (8 de juny de 1999).

D'altra banda, una obra amb un pressupost de licitació de 695 milions de pessetes, mereixia haver sigut negociada amb més de tres empreses, sense ocasionar per això retards considerables. Solament s'hi obtingué una baixa del 0,29% i el termini que es donà a les empreses per a presentar la seua oferta, va ser només de tres dies, cosa que resulta insuficient.

- Les obres de construcció de l'institut de secundària de Tavernes Blanques, es van licitar per concurs. Ací la baixa obtinguda va ser del 6,50% i s'hi van presentar set ofertes. Hi ha, per tant, una considerable diferència entre la baixa que s'obté en el concurs i la del procediment negociat.

2.- Convenis de gestió efectuats amb la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports

Aquests convenis es fan per virtut del que s'estableix en el 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 COPUT i el IVHSA.

En el decret que acabem de citar, es diu que la COPUT podrà encomanar al IVHSA la gestió, entre altres coses, de l'execució de les obres de primer establiment, reforma, reparació, conservació, manteniment i rehabilitació, referides a habitatges, locals i annexos, edificacions, instal·lacions i serveis complementaris; així com les obres d'urbanització i qualssevol altres i els subministraments accessoris o complementaris de les anteriors (art. 1r.A).

La contractació efectuada per l'Institut per a dur a terme l'encàrrec convingut, es regirà -segons el decret citat- per la legislació civil o mercantil, conformement al que s'estableix en l'article cinqué de la llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i s'hi podran expressar tots els pactes, clàusules i condicions que hom considere convenients, d'acord amb el que s'estableix en l'article 1.255 del Codi Civil (art. 3r.1).

S'hi disposa que hom podrà imposar criteris de publicitat i concurrència, als efectes de la contractació civil i mercantil que haja d'efectuar la societat (art. 4t.2).

Sembla admetre's la possibilitat de traduir els encàrrecs de gestió en una contractació efectuada per l'Institut, conformement a la legislació mercantil. L'establiment de criteris de publicitat i concurrència en la contractació no depén de la llei, sinó exclusivament de la Conselleria que es reserve la facultat d'exigir l'aplicació d'aquests criteris.

Això no obstant, es considera que allò que s'estableix en el decret 35/1988 és un règim de delegació, en una empresa pública, de les facultats de contractació d'una conselleria. Per tant, els contractes efectuats en exercici de la dita delegació hauran de sotmetre's a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Hem analitzat els convenis següents:

Data	Núm. exp.	Objecte	Import adj. sense IVA (milions ptes.)
31/08/93	CONV V-93/595B	Reurbanització barri Nazaret, àrea 2, fase II	266
10/08/94	CONV V-93/115	Edificació 5 habitatges al c/ Piñuelo Requena	48

En l'anàlisi realitzada destaca el següent:

- Cap dels dos convenis citats -en relació amb cada un dels contractes seleccionats- ha sigut publicat en el *DOGV*. Aquesta publicitat és preceptiva, perquè es tracta de convenis en els quals s'estableix una col·laboració entre la Conselleria i el IVHSA, d'acord amb el que es preveu en l'article 3r.4. A més a més, l'article 13.3 de la llei 30/1992, de 26 de novembre, obliga a publicar totes les delegacions de competències.
- No s'hi aporta la certificació acreditativa de la titularitat dels terrenys.

- La licitació, l'anuncien en diversos periòdics; però no en el *DOGV*, tal i com ordena l'article 79 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, que considerem plenament aplicable a aquests contractes.
- La mesa es limita a realitzar l'obertura de pliques, però no eleva la preceptiva proposta d'adjudicació, tal com ordena l'article 82 de la llei de Contractes.
- En l'expedient V-93/115, es produeix un alça en el pressupost d'adjudicació respecte del de licitació, com a conseqüència de quedar deserta la primera licitació i passar a una segona fase de procediment negociat, segons el que autoritza l'article 141.a) de la Llei de Contractes.
- El termini del contracte establert per a executar les obres ja ha transcorregut; però no es troba en l'expedient l'acta de recepció de les obres.

3.- Rehabilitació d'habitatges de promoció pública afectats per patologies estructurals (aluminosi)

Les actuacions de rehabilitació en habitatges de promoció pública i la tramitació i gestió d'ajudes, estan regulades en els articles 75 i 76 del decret 173/1998, de 20 d'octubre, del Govern Valencià, sobre actuacions protegides en matèria d'habitatge i sòl.

En aquests articles s'estableix que la quantia de les ajudes serà igual al cost total de les actuacions de rehabilitació i que seran finançades a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana. En el cas d'habitatges i locals de promoció pública adscrits o que hagen pertangut al parc d'habitatges de la Generalitat Valenciana, s'estableix que les actuacions, les portarà a efecte directament la COPUT, o per mitjà de l'Institut.

Es tracta una altra vegada d'actuacions desenvolupades pel IVHSA com a mer agent o mandatari de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, cal advertir sobre la plena vigència de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en relació als contractes que realitza l'Institut en compliment d'aquesta normativa.

Els contractes analitzats han sigut els següents:

Núm. exp.	Objecte	Import adjud. sense IVA (milions ptes.)
V-23/98	Rehabilitació Grup 18 de Juliol de Manises	223
V-037/98	Reparació estructura Grup Camí d'Alba de València	623

En l'anàlisi realitzada destaca el següent:

- Aquest conveni no ha sigut publicat en el *DOGV*. Entenem que la dita publicitat és obligada, a la vista de l'article 3r.4 del decret 20/1993, de 8 de febrer, i de l'article 13 de la llei 30/1992, de 26 de novembre.

- La licitació, l'anuncien en diversos periòdics; però no en el *DOGV*, que és el que es preveu en la Llei de Contractes (art. 79).
- La mesa de contractació no eleva la proposta d'adjudicació, sinó que es limita a obrir les pliques (art. 82 de la Llei de Contractes).
- No hi consten les corresponents actes de recepció de les obres; malgrat haver transcorregut ja el termini d'execució del contracte.

4.- Pla de Rehabilitació Integral de València (Pla RIVA)

Aquest Pla, el va elaborar la Generalitat per a la rehabilitació integral de l'entorn urbà en el centre històric de la ciutat de València, i basant-se en el dit Pla va subscriure un conveni amb l'Ajuntament de València el 16 de juny de 1992, en el qual es preveu la col·laboració entre ambdues institucions. Per mitjà d'aquest conveni, la Generalitat assumia una sèrie de compromisos, que consistien tant en actuacions de caràcter indirecte, com en actuacions de caràcter directe; aquestes últimes, les havia de portar a efecte per si mateixa o per mitjà del IVHSA o de qualsevol altra empresa pública. Amb el decret 158/1992, de 14 de setembre, del Govern Valencià, la Generalitat atribuï al IVHSA funcions relatives a l'execució de distintes actuacions directes que corresponien a aquella (art. 31). Tals actuacions, per tant, es realitzaran per compte de la Generalitat Valenciana; és a dir que l'Institut hi actuarà com a mer agent o mandatari d'aquella, i la contractació es regirà per la Llei de Contactes de les Administracions Públiques.

El contracte analitzat ha sigut el següent:

Núm. exp.	Objecte	Import adjud. sense IVA (milions ptes.)
RIVA EP-05/98	Reurbanització de l'àmbit viari de les unitats d'execució 2Rd, 15R i 16 del barri de Velluters (c/ Carnissers i adjacent)	276

En l'anàlisi realitzada destaca el següent:

- No hi ha constatació del conveni subscrit entre la COPUT i el IVHSA per a la realització d'aquesta actuació. Tanmateix, cal indicar que és obligada l'existència del dit conveni, segons que s'ordena en l'article 31, últim paràgraf, del decret 158/1992, de 14 de setembre.
- Les assistències tècniques contractades per a la redacció de projectes i direcció d'obra no es subjecten a la licitació.
- La licitació s'anuncia en diversos periòdics; però no en el *DOGV*, que és el que preveu la Llei de Contractes (art. 79).
- La mesa de contractació no eleva cap proposta d'adjudicació, sinó que es limita a obrir les pliques (art. 82 de la Llei de Contractes).

4.2.6 Inversions financeres temporals

Aquest epígraf presenta el següent moviment durant l'exercici de 1999, en milions de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-98	Augments	Disminucions	Saldos 31-12-99
Valors de renda fixa	1.893	-	(1.893)	-
Crèdits a empreses associades	67	25	(86)	6
Imposicions a curt termini	713	2.462	(2.725)	450
Interessos en comptes corrents	17	8	(17)	8
TOTAL	2.690	2.495	(4.721)	464

Quadre 15

La disminució en el compte "Valors de renda fixa" correspon al venciment, el 4 de gener de 1999, dels bons i les obligacions de l'Estat que el IVHSA tenia en inversions financeres temporals, i que havia invertit el 31 de desembre de 1998.

El compte de "Crèdits a empreses associades" registra els interessos del préstec de 1.000 milions de pessetes que ha de pagar el Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant al IVHSA. El mes de març de 2000, l'Institut n'havia cobrat el saldo pendent a 31 de desembre de 1999 (vegeu l'apartat 4.2.2).

El compte "Imposicions a curt termini" recull la imposició d'un dipòsit especial hipotecari a 120 dies, amb un tipus d'interès del 2,65% i venciment el 27 de gener de 2000.

El compte "Interessos en comptes corrents" registra la periodificació dels interessos redituats, amb venciment en l'exercici de 2000.

4.2.7 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, la tresoreria del IVHSA està integrada per 1 milió de pessetes d'efectiu en la caixa de l'Institut i 886 milions de pessetes en seixanta-cinc comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interès variable en funció dels trams fixats.

4.2.8 Fons propis

El moviment hagut durant 1999 en el compte de "Fons propis" ha sigut el següent, en milions de pessetes:

Comptes	Saldos 31-12-98	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldos 31-12-99
Capital social	10.509	-	-	10.509
Resultats negatius exer. anter.	-	(1.503)	-	(1.503)
Pèrdues i beneficis	(1.503)	1.503	(1.574)	(1.574)
TOTAL	9.006	-	(1.574)	7.432

Quadre 16

El capital social està representat per 210.178 accions nominatives de 50.000 pessetes de valor nominal cada una, totalment subscrietes 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, acordà 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. La dita ampliació es troba totalment subscripta i desemborsada per la Generalitat Valenciana, i l'han formalitzada en escriptura pública amb data 27 de gener de 1999 (l'escriptura està inscrita en el registre mercantil el 26 de febrer de 1999).

4.2.9 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

En el quadre número 17 es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç; així com el moviment experimentat durant l'exercici de 1999 (en milions de pessetes).

Conceptes	Saldos 31-12-98	Augments	Traspassos a ingressos	Devolucion s	Saldos 31-12-99
Subvencions oficials de capital	265	35	(19)	-	281
D'altres ingressos de promocions	16	13	(1)	(3)	25
Donació parcel·les per a revertir	450	11	(17)	-	444
Subvencions al promotor	103	-	(1)	-	102
Subvs. G.V. compra terrenys	7	-	(1)	-	6
MF préstec qualificat	599	4	(2)	-	601
Ingressos per interessos diferits	54	-	(3)	-	51
TOTAL	1.494	63	(44)	(3)	1.510

Quadre 17

Aquesta Sindicatura ha revisat un 93,2% dels augments de l'exercici, així com la pertinència del criteri seguit per l'Institut a l'hora de traspasar a resultats els imports registrats en aquest epígraf.

El compte "Subvencions oficials de capital" reflecteix les ajudes rebudes, la finalitat de les quals és finançar l'adquisició d'habitatges destinats a real·lotjar famílies que ocupen habitatges objecte d'actuacions urbanístiques. Així mateix, s'hi inclouen les subvencions al promotor rebudes de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de finançar la rehabilitació d'habitatges destinats a l'arrendament posterior. A 31 de desembre de 1999, hi havia pendent de cobrament un import de 79 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5.1.c). Durant aquest exercici de 1999, el IVHSA ha imputat a ingressos la part proporcional de les subvencions de capital, en funció de l'amortització del bé que ha subvencionat. El IVHSA, en exercicis anteriors, no havia imputat res a ingressos, i en aquest exercici ha imputat els quatre anys en què ha amortitzat els edificis.

El saldo de "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 d'escriptura de les parcel·les donades pels ajuntaments amb la finalitat d'executar, sobre les dites parcel·les, 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 1999, n'hi havia pendent de cobrament un import de 93 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5.1.c).

El compte "MF préstec qualificat" inclou la subsidiarietat d'interessos que determina el reial decret 1.932/1991, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatges dins del pla 1992-1995; així com el reial decret 2.190/1995, de 28 de desembre, pel qual s'estableixen ajudes en matèria d'habitatges dins del pla 1996-1999 (vegeu l'apartat 4.2.5.1.c).

El compte "Ingressos per interessos diferits" està compost pels 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 composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 1999, en milions de pessetes, han sigut els següents:

Comptes	Saldos 31-12-98	Dotacions	Saldos 31-12-99
Provisió per a responsabilitats	-	7	7
Provisió per subsidiarietat	436	15	451
TOTAL	436	22	458

Quadre 18

La "Provisió per subsidiarietat", de 451 milions de pessetes, correspon a la provisió per a la cobertura de la devolució dels interessos subsidiaris per al desenvolupament i l'execució del planejament del sector PRR-9 "Patraix" del Pla General d'Ordenació Urbana de València, 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 "Àngel Custodi", a causa del canvi en la seua qualificació de règim especial a general. El seu import, l'han 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

En el quadre número 19 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 1999, que pugen a 26.582 milions de pessetes; això representa un 63,4% del total passiu del balanç a la dita data, amb un increment respecte al saldo de l'exercici anterior de 19.858 milions de pessetes, un 295,3%. De la quantitat indicada, 21.348 milions de pessetes en tenen el venciment a llarg termini i 5.234 milions de pessetes en tenen el venciment a curt termini.

Conceptes	Curt termini	Llarg termini
Préstecs i crèdits	4.588	21.158
<i>Promoció d'habitatges</i>	<i>1.143</i>	<i>251</i>
<i>Promoció sòl</i>	<i>1.460</i>	<i>2.983</i>
<i>Rehabilitació</i>	-	3
<i>Immobilitzat</i>	2	73
<i>Ajudes G.V.</i>	<i>1.983</i>	<i>17.848</i>
Pòlisses de crèdit	558	190
Interessos redituats	88	-
TOTAL	5.234	21.348

Quadre 19

El deute a 31 de desembre de 1999 per "Préstecs i crèdits", s'eleva a un total de 25.746 milions de pessetes. D'aquest deute, 978 milions de pessetes en són préstecs amb garantia hipotecària i 24.768 milions de pessetes n'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 d'habitatges de protecció oficial, i amb uns tipus d'interés que oscil·len entre el 4,95% i el 12,0%; tenen subsidis del Ministeri de Foment (MF), en percentatges compresos entre el 0,53% i el 7,81%. Els préstecs destinats a la promoció d'habitatges s'amortitzen per subrogació dels qui adquireixen els habitatges.

Els interessos redituats durant 1999 per la totalitat dels préstecs i crèdits en vigor corresponents a promocions durant l'exercici, han ascendit a 326 milions de pessetes, dels quals 30 els han incorporat al valor d'existències. L'import aportat pel MF s'eleva a 85 milions de pessetes, dels quals han diferit -per a la seua imputació a ingressos dels exercicis següents en què es realitzen les vendes- un import de 4 milions de pessetes, corresponents als préstecs per a promocions d'habitatges en fase de construcció (vegeu l'apartat 4.2.9).

Durant l'exercici de 1999 s'hi ha incorporat un concepte nou de préstec, "Ajudes G.V.", l'objecte del qual és finançar les subvencions pendents de pagament per les ajudes de la Generalitat Valenciana al Pla d'Habitatge 1992-1995. Aquests préstecs, els acorda el Consell d'Administració de data 15 de febrer de 1999, i es desglossen en:

Entitat	Data	Import (M. P.)	Durada	Tipus interés	Aval	Disposat 31/12/99
Préstec sindicat (4 bancs)	16/2/99	12.000	6 anys	EURIBOR	GV	11.936
BBV	16/2/99	4.000	6 anys	MIBOR+0,09	GV	3.946
BBV	16/2/99	4.000	6 anys	MIBOR+0,15	GV	3.949
TOTAL		20.000				19.831

Quadre 20

La totalitat d'aquests deutes que el IVHSA té amb les entitats financeres, són deutes que la Generalitat Valenciana deu al IVHSA (vegeu l'apartat 4.2.2).

Els interessos redituats durant 1999 pels préstecs corresponents a les ajudes de la Generalitat Valenciana, pugen a 401 milions de pessetes, que han sigut registrats per la societat com a despeses financeres en el compte de pèrdues i beneficis (vegeu l'apartat 4.4.5).

El deute a 31 de desembre de 1999 per "Pòlisses de crèdit a llarg termini", 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 de 2003. Aquesta pòlissa de crèdit en compte corrent, amb un interès nominal MIBOR 90 dies + 0,05%, tindrà per objecte facilitar la liquiditat 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. El mes d'abril de 2000, havien reposat la totalitat del deute a 31 de desembre de 1999, de 190 milions de pessetes.

El deute a 31 de desembre de 1999 per "Pòlisses de crèdit a curt termini", correspon al saldo disposat d'una pòlissa de crèdit subscrita pel IVHSA amb la Caixa Rural, de 1.000 milions de pessetes, el dia 21 de maig de 1999, amb venciment a un any, destinada a obtenir finançament per a atendre les necessitats de tresoreria derivades de l'encàrrec de gestió per a les actuacions del Patronat Provincial de l'Habitatge d'Alacant (vegeu l'apartat 4.2.2).

El concepte "Interessos redituats" correspon als pendents de venciment a 31 de desembre de 1999: en corresponen 87 milions de pessetes als préstecs i 1 milió de pessetes, a les pòlisses de crèdit.

D'altra banda, els interessos redituats de totes les pòlisses de crèdit durant 1999, han ascendit a 16 milions de pessetes.

4.2.12 Deutes amb empreses del grup

En el quadre 21 es mostra el desglossament dels deutes amb empreses del grup:

Deutes amb empreses del grup	Milions ptes.
Generalitat Valenciana, seguiment convenis	1.806
Generalitat Valenciana, cobraments de patrimoni	291
Generalitat Valenciana, subvencions per a reintegrar	6
Convenis de gestió, liquidació definitiva	135
TOTAL	2.238

Quadre 21

El concepte "Generalitat Valenciana, seguiment convenis" recull, en el passiu, la suma de les diferències -per cada conveni- entre l'import de les certificacions rebudes de les empreses adjudicatàries i les certificacions emeses pel IVHSA 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 "Convenis de gestió, liquidació definitiva" reflecteix el resultat de la liquidació de vint-i-quatre convenis de gestió del IVHSA amb la COPUT (19 en 1998 i 5 en 1999), i que en l'exercici anterior el IVHSA va incorporar al concepte "Avançaments rebuts" (i que ha reclassificat a "Deutes amb empreses del grup", seguint una recomanació de la Sindicatura de Comptes).

4.2.13 Creditors comercials

En el quadre 22 es reflecteix el desglossament de l'epígraf "Creditors comercials", en el qual 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 IVHSA.

Conceptes	Milions ptes.
Deutes per compres o prestacions de serveis	2.898
<i>Per convenis de gestió i promoció pròpia</i>	2.504
<i>Creditors, diversos</i>	394
Avançaments rebuts	265
TOTAL	3.163

Quadre 22

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 s'eleven a 490 milions de pessetes.

El concepte "Avançaments rebuts" reflecteix els imports rebuts a compte de clients per vendes d'habitatges i parcel·les pendents de finalitzar i urbanitzar a 31 de desembre de 1999.

4.2.14 D'altres deutes no comercials

En el quadre 23 es mostren els conceptes que integren aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1999.

Conceptes	Milions ptes.
Administracions públiques	40
D'altres deutes	20
Fiances i dipòsits a c/t	430
TOTAL	490

Quadre 23

El saldo del concepte "Administracions públiques" està compost fonamentalment per les liquidacions de l'últim període de 1999 corresponents al IRPF i a la Seguretat Social, ingressades en gener de 2000.

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

4.2.15 Provisions per a operacions de tràfic

En el quadre 24 se'n mostra el moviment durant 1999, en milions de pessetes.

Conceptes	Saldos 31-12-98	Dotacions	Aplicacions a ingressos	Aplicacions a passius	Saldos 31-12-99
Provisions per a promocions terminades	69	-	(46)	(15)	8
Provisions per a d'altres promocions	32	10	(14)	-	28
TOTAL	101	10	(60)	(15)	36

Quadre 24

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

En el quadre 25 es mostra el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998 (en milions de pessetes).

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Aprovisionaments	3.456	1.115	Import net xifra de negocis	622	736
Transferències d'immobilitzat a existència	1	92	Augment d'existències	2.760	389
Despeses de personal	876	816	Treballs efec. empresa per al seu immobilitzat	-	20
Dotació amortització immobilitzat	65	61	D'altres ingressos d'explotació	232	137
Variació provisions de tràfic	(50)	(303)	Ingres. per a distribuir en diversos exers. transferits al resultat de l'exercici	25	37
D'altres despeses d'explotació	367	410			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	1.076	872
Despeses financeres i assimilades	762	814	Ingressos d'altres valors negociables	40	75
			D'altres interessos i ingressos assimilats	68	67
			Subsidis per préstecs qualificats	85	244
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	569	428
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	1.645	1.300
Pèrdues procedents immobilitzat	-	1	Beneficis alienació immobilitzat	-	1
Despeses extraordinàries	1	34	Subvencions capital transferides a resultat	19	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	94	284	Ingressos extraordinaris	-	1
			Ingressos i beneficis d'altres exercicis	147	114
Resultats extraordinaris positius	71	-	Resultats extraordinaris negatius	-	203
Resultat de l'exercici (benefici)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	1.574	1.503

Quadre 25

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 26 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que és de 3.456 milions de pessetes i representa un 62,0% de les despeses de l'Institut.

Aprovisionaments	1999	1998	Variació %
Consum d'edificis adquirits	(189)	53	(456,6%)
Consum de matèries primes	1.341	339	295,6%
Certificacions d'obra	2.304	723	218,7%
TOTAL	3.456	1.115	210,0%

Quadre 26

El saldo d'aquests conceptes s'incorpora al valor de les existències finals. El consum d'edificis adquirits s'obté a partir de la variació en existències dels edificis que s'han de rehabilitar. El consum de matèries primes s'obté sumant, a la compra de terrenys i solars -que puja a 1.324 milions de pessetes-, la variació de matèries primes, el valor de les quals és de 17 milions de pessetes.

L'augment de les existències de les promocions en curs i productes terminats, 2.760 milions de pessetes, figura en l'epígraf corresponent dels ingressos del compte de pèrdues i beneficis (vegeu el quadre 25).

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 27 es mostra la composició d'aquest epígraf, que és el segon en ordre d'importància de les despeses del IVHSA, puix que en constitueix el 15,7% del total (el 24,6% en 1998).

Despeses de personal	1999	1998	Variació
Sous i salaris	665	619	7,4%
Indemnitzacions	7	3	133,3%
D'altres despeses socials	1	6	(83,3%)
Càrregues socials	203	188	8,0%
TOTAL	876	816	7,4%

Quadre 27

L'epígraf de "Sous i salaris" ha experimentat un increment del 7,4% respecte de l'exercici de 1998, fonamentalment a causa de:

- La plantilla mitjana s'ha incrementat en sis persones.
- L'increment salarial de l'1,8%, segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.
- La reclassificació de seixanta-vuit persones.
- Tres promocions internes.

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

Categories	Nombre mitjà treballadors		Variació
	1999	1998	
Direcció i comandament	30	29	3,4%
Titulats mitjans i superiors	32	31	3,2%
Oficials i administratius	127	122	4,1%
Auxiliars i d'altres	3	4	(25,0%)
TOTAL	192	186	3,2%

Quadre 28

A 31 de desembre de 1999, la plantilla de l'Institut era d'1 contracte d'alta de direcció, 177 contractats fixos i 14 contractats temporals.

D'altra banda, han reclassificat seixanta-vuit persones en la seua categoria professional durant 1999 i tres en promoció interna. Pel que fa a 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 1999.

4.4.3 Variació provisions de tràfic

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999, és el següent:

Compte	Milions ptes.
Dotació a la provisió en promocions (vegeu l'apartat 4.2.15)	10
Aplicació provisions d'altres operacions tràfic (vegeu quadre 24)	(60)
TOTAL	(50)

Quadre 29

4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf s'emporta el 6,6% del total de despeses de l'exercici de 1999. La seua composició és la següent, en milions de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	1999	1998	Variació
Serveis exteriors:			
- Arrendaments	2	2	-
- Reparació i conservació	11	8	37,5%
- Serveis professionals independents	96	103	(6,8%)
- Primes d'assegurances	6	3	100,0%
- Serveis bancaris	14	14	-
- Publicitat i propaganda	10	6	66,7%
- Subministraments	21	16	31,3%
- D'altres serveis	167	155	7,7%
Tributs:	40	103	(61,2%)
TOTAL	367	410	(10,5%)

Quadre 30

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra que abasta el 20,0% de l'import d'aquest epígraf, per comprovar-ne l'adequació del suport i la comptabilitat.

També n'hem analitzat els contractes següents:

Núm. exp.	Objecte	Pressup. adjud. sense IVA(milions ptes.)
CTAP-99/55	Estudi cromàtic barris Mercat, Xerea, St. Francesc i Universitats	12
CTAP-00/3	Comissió de control en matèria de seguretat. Pròrroga	-
CTAP-99/146	Seguretat i vigilància barri la Coma. Pròrroga	-

Pel que fa a aquests contractes i pròrrogues, podem assenyalar el següent:

- La pròrroga CTAP-99/146, la formalitzen quan ja feia mesos que havia vençut el termini del contracte; sense que això fos un impediment perquè l'empresa contractista seguís prestant els serveis. D'altra banda, no hem pogut analitzar el contracte original de l'any 1993, perquè no es troba en els arxius de contractació.
- Les dues pròrrogues es duen a terme sense que hi haja cap informe tècnic favorable a la continuïtat dels serveis.

4.4.5 Despeses financeres i assimilades

En el quadre 31 es mostra el desglossament de les despeses financeres, en funció d'allò que financen; s'eleva a 762 milions de pessetes en l'exercici de 1999 i constitueixen el 13,7% de les despeses de l'Institut en el dit exercici.

Comptes	1999	1998	Variació
Interessos promocions	326	570	(42,8%)
Interessos pòlissa Patronat	8	39	(79,5%)
Interessos crèdit cartera cedida	7	-	-
Interessos préstecs ajudes G.V.	401	-	-
D'altres despeses	5	17	(70,6%)
Dotació provisió devolucions subsidis	15	-	-
Interessos préstecs	-	188	(100,0%)
TOTAL	762	814	(6,4%)

Quadre 31

Durant l'exercici de 1999 han aparegut dos conceptes nous de despeses financeres: "Interessos crèdit cartera cedida" i "Interessos préstecs ajudes G.V.", que en 1998 no hi figuraven (vegeu l'apartat 4.2.11).

4.4.6 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Aquest epígraf recull les despeses d'altres exercicis imputats a aquest exercici. S'hi han inclòs 47 milions de pessetes, un 49,5% del total, que correspon al pagament per interessos de demora que el IVHSA tenia proveïts per 46 milions de pessetes, i que han sigut imputats a ingressos (vegeu l'apartat 4.2.15).

4.4.7 Import net de la xifra de negocis

En el quadre 32 es mostra la xifra de negocis, que s'eleva a 622 milions de pessetes en l'exercici de 1999 i que representa el 15,6% dels ingressos de l'Institut en el dit exercici.

Xifra de negocis	1999	1998	Variació
Vendes	317	413	(23,2%)
Prestació de serveis	305	323	(5,6%)
TOTAL	622	736	(15,5%)

Quadre 32

a) Vendes

La xifra de vendes, que és de 317 milions de pessetes, correspon a:

Compte	1999
Vendes de solars	190
Venda d'habitatges	93
Ingressos per unes altres execucions d'obra	5
Ingressos per quotes d'urbanització	29
TOTAL	317

Quadre 33

Aquesta xifra de vendes representa el 51,0% de l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 1999, i aquest és el sisé exercici en què s'han formalitzat escriptures de compra-venda d'habitatges. El preu de venda d'habitatges està regulat en els plans 1992-1995 i 1996-1998. Aquesta normativa estableix els requisits específics perquè un ciutadà obtinga la condició d'adquiridor d'un habitatge.

La fiscalització realitzada ha abastat el 75,5% de les vendes, i n'hem comprovat la correcta comptabilitat i el suport documental.

La venda de solars correspon a les actuacions sobre el sòl que el IVHSA promociiona; el cost de vendes és el mateix que el valor de venda, i no s'hi ha produït cap resultat.

En el quadre 34 es reflecteix el detall, en milions de pessetes, de les vendes realitzades en cada una de les promocions acabades d'habitatges i el resultat que se n'ha obtingut, mitjançant la seua comparació amb el cost de les unitats venudes.

Promoció	Vendes	D'altres ingressos	Cost vendes	Resultat
RE-03/92 Elx	27	4	0	31
RE-01/92 192 habits. Alaquàs	5	1	(10)	(4)
RE-02/92 32 habits. Ibi	1	-	(1)	-
RE-21/90 Rojales	11	2	(14)	(1)
RE-02/97 Orihuela	40	12	(52)	-
D'altres promocions	9	-	(25)	(16)
TOTAL	93	19	(102)	10

Quadre 34

A 31 de desembre de 1999 hi ha 35 promocions acabades del programa d'habitatges, 28 de les quals estan venudes al 100%.

El percentatge d'unitats venudes sobre el total d'habitatges acabats, és del 97,5%.

b) Prestació de serveis

En el quadre 35 es mostra el desglossament, en milions de pessetes, dels ingressos per aquests conceptes, que signifiquen el 49,0% de la xifra de negocis de l'exercici de 1999.

Conceptes	1999	1998	Variació
Ingressos per gestió d'obres	50	69	(27,5%)
Ingressos per assistència tècnica	255	249	2,4%
D'altres prestacions de serveis	-	5	(100,0%)
TOTAL	305	323	(5,6%)

Quadre 35

Els ingressos per gestió d'obres estan referits a la comissió del 4% sobre les certificacions emeses pel IVHSA en concepte de despeses de gestió, d'acord amb el decret 35/1988. L'import certificat, base d'aquesta comissió, s'eleva a 1.250 milions de pessetes en 1999.

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. El 16 de desembre de 1999, es signa una addenda a aquest conveni, per mitjà de la qual s'hi incrementen i incorporen anualitats a partir del l'any 2000.

4.4.8 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos que componen aquest epígraf pugen a 232 milions de pessetes i constitueixen el 5,8% del total en 1999. El seu component més significatiu, que s'eleva a 201 milions de pessetes, correspon a una part de la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana prevista en els seus pressuposts. Aquest import té com a objecte compensar parcialment les despeses internes produïdes directament per la gestió i administració del patrimoni d'habitatges de promoció pública pertanyent a la Generalitat Valenciana, que en l'exercici de 1999 han significat un import de 504 milions de pessetes.

4.4.9 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest compte recull les subvencions de capital comptabilitzades en el compte de passiu "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" i transferides a ingressos per import de 25 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.9).

4.4.10 Ingressos i beneficis d'altres exercicis

Aquest epígraf recull els ingressos i beneficis d'altres exercicis imputats a aquest exercici. S'hi han inclòs 95 milions de pessetes corresponents a anul·lacions de despeses d'exercicis anteriors i 52 milions de pessetes corresponents a ingressos i beneficis d'exercicis anteriors.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar la recomanació següent:

- a) Es reitera la recomanació posada ja de manifest en l'informe de 1998: 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.
- b) Amb caràcter general, farem les següents observacions i recomanacions en matèria de contractació:

L'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. ha d'establir, en l'àmbit intern, procediments de control que assegurin l'existència de finançament suficient abans de les licitacions. Aquests informes haurien de ser en l'expedient de cada contracte.

Així mateix, cal millorar la coordinació dels distints departaments que intervenen en la contractació, a fi d'evitar la dispersió dels documents que han d'integrar l'expedient del contracte.

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 1999, 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 2000 i aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 31 de maig de 2000. 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 L'IVEX hauria d'haver registrat a càrrec de "Deutors", 14.660 milers de pessetes com a ingressos d'exercicis anteriors i 7.397 milers de pessetes com a ingressos de l'exercici de 1999, per les comissions i despeses per repercutir que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.
- 1.3 Com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici, el patrimoni net de l'IVEX presenta un saldo negatiu de 415.565 milers de pessetes, per la qual cosa el Consell d'Administració de la Societat ha d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial en els terminis legalment prevists. Al respecte, el 31 de maig de 2000, la Junta General d'Accionistes ha adoptat les mesures que s'indiquen en l'apartat 4.2.7.
- 1.4 La provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs dotada per l'IVEX en 1999, per un import de 795.227 milers de pessetes, hauria d'incrementar-se per tal de cobrir tots els riscos probables per concessió d'avalis coneguts per la Societat a 31 de desembre de 1999 i que han sigut o poden ser reclamats pel tenidor dels efectes avalats per un import global estimat que, com a mínim, podria pujar a 673.632 milers de pessetes (apartat 4.2.9).
- 1.5 A 31 de desembre de 1999, el saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" es troba infravalorat en 81.897 milers de pessetes com a conseqüència de les operacions de comerç exterior que s'indiquen en l'apartat 4.2.10.
- 1.6 Tret dels advertiments indicats en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals de l'IVEX de l'exercici 1999, 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 1999 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.

- 1.7 L'informe de gestió de l'exercici de 1999 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 1999.

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 1999. 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:

- Llei 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions 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.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.
- Decret 201/1988, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'acorda la constitució de PROCOVA.

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 del que assenyalen els distints apartats d'aquest informe en relació amb les contractacions efectuades, per l'indicat en l'apartat 4.2.9 sobre els avals concedits i per no haver obtingut l'informe favorable previst en l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.

En l'apartat 4.4.6 s'indica la relació entre el contracte programa i les subvencions d'explotació 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'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). Així mateix, es va acordar l'ampliació de l'objecte social, incloent en el ja existent les activitats i serveis d'assessorament en matèria financera i d'assegurament d'operacions de comerç internacional.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a les activitats desenvolupades per l'IVEX en l'exercici de 1999 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 1999 per vuit oficines: Tòquio, Hong Kong, Moscou, Nova York, Casablanca, Buenos Aires, Pequín i Shanghai. En 1999 s'ha tancat l'oficina de Los Àngeles.

- a) Promoció exterior de "Comunitat Valenciana" mitjançant la realització de les activitats següents:
 - Organització de missions institucionals i comercials conjuntament amb les cambres de comerç i amb la participació de diverses empreses de la Comunitat Valenciana en distints països com ara EE.UU., Canadà, Rússia, Marroc, Cuba, Brasil, Xile, Argentina, Mèxic i Polònia.
 - 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 ara: 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. També ha desenvolupat programes de finançament i assegurances 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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	%
Immobilitzat	88.413	80.953	9,2%
<i>Despeses d'establiment</i>	458	850	(46,1%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	13.370	5.302	152,2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	49.049	52.383	(6,4%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	25.536	22.418	13,9%
Actiu circulat	547.527	564.408	(3,0%)
<i>Deutors</i>	161.509	336.148	(52,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	86.805	8.118	969,3%
<i>Tresoreria</i>	295.376	208.949	41,4%
<i>Ajusts per periodificació</i>	3.837	11.193	(65,7%)
Total actiu	635.940	645.361	(1,5%)

PASSIU	31-12-99	31-12-98	%
Fons propis	(415.565)	375.405	(210,7%)
<i>Capital subscrit</i>	421.200	421.200	0,0%
<i>Reserves</i>	20.709	20.709	0,0%
<i>Resultats exercicis anteriors</i>	(66.504)	(69.857)	4,8%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(790.970)	3.353	23,689,9%
Ingressos per distribuir en div. exer.	11.761	10.141	16,0%
Provisions per a riscos i despeses	795.227	-	-
Creditors a curt termini	244.517	259.815	(5,9%)
<i>Deutes amb entitats crèdit</i>	370	77.401	(99,5%)
<i>Creditors comercials</i>	213.450	150.306	42,0%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	30.697	22.582	35,9%
<i>Ajusts periodificació</i>	-	9.526	(100,0%)
Total passiu	635.940	645.361	(1,5%)

Quadre 1

Els fons propis de l'IVEX presenten a 31 de desembre de 1999 un saldo negatiu de 415.565 milers de pessetes com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici, per un import de 790.970 milers de pessetes, motivades per les provisions de riscos dotades en 1999 per les circumstàncies descrites en l'apartat 4.2.9

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

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

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31-12-98	Altes	Baixes	Saldo 31-12-99
Desp. d'investi. i desenv. i prop. industrial	32.151	-	-	32.151
Aplicacions informàtiques	7.394	935	-	8.329
Avançaments immobilitzat immaterial	-	9.970	-	9.970
Valor de cost	39.545	10.905	-	50.450
Amortitzacions	(34.243)	(2.832)	-	(37.075)
Provisions	-	(5)	-	(5)
Valor net	5.302			13.370

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, que a 31 de desembre de 1999 es troben completament amortitzats.

En "Avançaments immobilitzat material" s'han comptabilitzat 9.970 milers de pessetes en concepte de lliurament a compte per a la confecció d'un vídeo de promoció, la contractació del qual no ha sigut degudament formalitzat en document contractual amb un procés selectiu previ d'adjudicació.

L'immobilitzat immaterial completament amortitzat puja, a 31 de desembre de 1999, a 33.429 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Durant l'exercici de 1999 el moviment dels comptes que integren aquest epígraf de l'actiu del balanç, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Immob. materials	Saldos 31-12-98	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-99
Instal.lacions	28.252	820	-	29.072
Mobiliari	50.091	4.678	(190)	54.579
Equips informàtics	33.716	5.437	-	39.153
Elements de transport	6.460	-	-	6.460
D'altre immobilitzat	2.440	483	-	2.923
Avançaments immobilitzat material	-	850	-	850
Valor de cost	120.959	12.268	(190)	133.037
Amortitzacions	(68.187)	(14.356)	142	(82.401)
Provisió depreciaió	(389)	(1.198)	-	(1.587)
Valor net	52.383			49.049

Quadre 3

De l'anàlisi efectuada sobre una mostra representativa de les altes de l'exercici, s'ha posat de manifest que les adquisicions efectuades manquen d'autorització prèvia i de la conformitat de la factura i del subministrament per part de l'òrgan competent.

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 Los Angeles, que s'ha tancat. No obstant això, tal com es va indicar en l'exercici de 1998 respecte al tancament de l'oficina de Düsseldorf, 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.

En el compte "Equips informàtics" es troben registrats elements totalment amortitzats per un import de 21.038 milers de pessetes.

Els elements d'immobilitzat procedents d'oficines tancades, haurien de ser objecte de comprovació material i, si s'escau de baixa d'inventari.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

Els saldos dels comptes que integren aquest epígraf i les variacions de l'exercici, expressats en milers de pessetes, es mostren tot seguit:

Immobilitzacions financeres	Saldos 31-12-98	Addicions	Baixes	Saldos 31-12-99
Participac. en empreses del grup	25.202	-	-	25.202
Crèdits a empreses del grup	70.068	10.580	-	80.648
Dipòsits i fiances	22.418	11.255	(8.137)	25.536
Total	117.688	21.835	(8.137)	131.386
Provisió depreciació valors	(25.202)	-	-	(25.202)
Provisió insolvències crèdits	(70.068)	(10.580)	-	(80.648)
Total provisions	(95.270)	(10.580)	-	(105.850)
Total net	22.418			25.536

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 i segons ens informa l'IVEX està en fase de liquidació. Atès el temps transcorregut, hauria d'aclarir-se la situació jurídica i econòmica de la citada societat i, si s'escau, procedir a la baixa comptable de la participació, així com del crèdit que li va ser concedit el 30 de gener de 1991. Els dos imports es troben provisionats en la seua totalitat.

El compte "Dipòsits i fiances", per un import de 25.536 milers de pessetes correspon a les fiances pel lloguer de les oficines de Tòquio, València, 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 1999:

Deutors	Milers de pessetes
Clients	142.801
Empreses del grup	4.389
Deutors diversos	67.480
Personal	62
Administracions Públiques	8.436
Provisió clients de cobrament dubtós	(61.659)
Total	161.509

Quadre 5

El saldo de "Clients" està constituït pels saldos de "Clients per prestació de serveis" per 88.233 milers de pessetes i "Clients de cobrament dubtós" per 54.568 milers de pessetes, aquest darrer provisionat en la seua totalitat.

En "Clients per prestació de servei" es recullen, entre altres saldos deutors, 18.056 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç de Castelló, 11.487 milers de pessetes corresponents a la Cambra de Comerç de València i 7.326 milers de pessetes a càrrec de la Cambra de Comerç d'Alacant. Aquests dos últims saldos deutors provenen d'exercicis anteriors a 1999, per la qual cosa caldria agilitar-ne les gestions per al seu cobrament.

A càrrec del compte anterior s'han comptabilitzat en l'exercici 25.000 milers de pessetes més IVA per despeses financeres repercutides a "Ford España, S.A." (FORD) i suportats per l'IVEX com a conseqüència del finançament de les operacions acordades en exercicis anteriors a l'empra del contracte subscrit el 7 de juliol de 1995 entre l'IVEX i FORD, modificat el 15 de juliol de 1997. No obstant això, tenint en compte que a 31 de desembre de 1998 la Societat no havia facturat a FORD un import conjunt de 39.660 milers de pessetes en concepte de comissions d'exercicis anteriors i despeses financeres per repercutir, i que les despeses financeres suportades en 1999 han pujat a 7.397 milers de pessetes (apartat 4.4.3), a 31 de desembre de 1999 es troben pendents de comptabilitzar ingressos per un import de 22.057 milers de pessetes (apartat 4.4.6), per la qual cosa el saldo de "Clients per prestació de serveis" es troba infravalorat en 25.586 milers de pessetes (IVA inclòs).

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

Deutors diversos	Milers de pessetes
Conselleria d'Economia i Hisenda	40.000
Lliuraments per justificar prones	15.267
Lliuraments per justificar al personal	3.631
D'altres	8.582
Total	67.480

Quadre 6

El saldo de "Conselleria d'Economia i Hisenda", reflecteix la subvenció que amb caràcter anual ve concedint aquesta Conselleria a l'IVEX per atraure inversions estrangeres, que ha sigut cobrada en 2000.

En "Lliuraments per justificar prones", es comptabilitzen els fons tramesos als distints promotors de negocis (prones): Polònia, Canadà, EE.UU-Miami, Cuba, Mèxic, Brasil, Xile, Uruguai, Taiwan, Corea del Sud, Palestina, Algèria i Emirats Àrabs, per a la seua consegüent justificació. El saldo d'aquest compte a 31 de desembre de 1999, inclou 8.920 milers de pessetes lliurades al prone de Mèxic, que a

la data d'acabament del treball de camp (setembre de 2000) no havien sigut justificades. També s'han detectat que els prones de Polònia, Miami i Cuba han presentat documentació justificativa insuficient per un import conjunt de 11.641 milers de pessetes que hauria de ser reclamat per la Societat.

Per tot això, l'IVEX hauria de regular el procediment de concessió d'acomptes o lliurament a compte als citats prones, determinant entre altres aspectes, imports màxims, períodes de justificació, documentació justificativa exigible i reintegrament de fons.

L'IVEX també hauria de regular el procediment de concessió d'acomptes al personal per despeses de viatge i d'altres conceptes 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 8.436 milers de pessetes, es compon, principalment, per quotes per compensar de l'IVA.

El saldo de "Provisió deutors" que puja a 61.659 milers de pessetes, integra el saldo de "Clients de cobrament dubtós" per 54.568 milers de pessetes i d'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 7.091 milers de pessetes. Així mateix, per a un adequat control i seguiment dels saldos dubtosos, l'IVEX hauria de elaborar-ne una relació nominal detallada i donar de baixa els saldos incobrables.

4.2.5 Inversions financeres temporals

A 31 de desembre de 1999, el desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

Inversions financeres temporals	Milers de pessetes
Interessos de crèdits empreses del grup	8.151
Dipòsits i fiances a curt termini	86.805
Provisió per insolvències	(8.151)
Total	86.805

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. (apartat 4.2.3).

L'IVEX ha comptabilitzat en l'exercici 79.709 milers de pessetes a càrrec dels compte "Dipòsits i fiances a curt termini", per la consignació efectuada davant l'Administració de Justícia com a conseqüència del procediment executiu iniciat

mitjançant la demanda interposada per l'entitat financera "Fortis Bank" de 16 de novembre de 1999. En la citada demanda es reclama a l'IVEX el principal de dos efectes avalats pel representant legal de la Societat per un import de 57.026 milers de pessetes, que no van ser atesos al seu venciment pel lliurat, més 22.683 milers de pessetes en concepte d'interessos i costes.

Com a fet posterior, el 13 de gener de 2000, l'IVEX ha consignat davant l'Administració de Justícia 300.359 milers de pessetes com a conseqüència de la demanda interposada per l'entitat financera, de 13 de desembre de 1999, que s'acumula en el procediment executiu iniciat per la demanda indicada en el paràgraf anterior, i per la qual es reclamen a l'IVEX 240.359 milers de pessetes en concepte de principal dels efectes avalats que han resultat impagats, més 60.000 milers de pessetes calculats provisionalment en concepte d'interessos i costes. (Vegeu l'apartat 4.2.9).

4.2.6 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf, 295.376 milers de pessetes, es desglossa en: 292.220 milers de pessetes dipositats en un total de 28 comptes bancaris i 3.156 milers de pessetes en 7 caixes d'efectiu. L'IVEX té oberts 21 comptes bancaris en moneda estrangera, amb un saldo a 31 de desembre de 1999 de 168.027 milers de pessetes, dels quals 129.024 milers de pessetes es troben dipositats en 16 comptes bancaris en l'estranger.

La disposició de fons dipositats en els comptes bancaris en l'estranger sol efectuar-se mitjançant la signatura d'una sola persona (delegat de l'oficina), circumstància que hauria de ser considerada per l'IVEX per a un adequat control de la seua tresoreria, sobretot tenint en compte els elevats saldos que es mantenen en els comptes citats. Al respecte es recomana establir un procediment de lliuraments de fons per justificar anàleg al comentat en l'apartat 4.2.4.

4.2.7 Fons propis

El moviment durant 1999 dels comptes que integren aquest epígraf es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Fons propis	Capital subscrit	Reserves	Resultats exerc. anteriors	Pèrdues i beneficis	Total
Saldos a 31-12-98	421.200	20.709	(69.857)	3.353	375.405
Resultat exercici 1998	-	-	3.353	(3.353)	-
Resultat exercici 1999	-	-	-	(790.970)	(790.970)
Saldos a 31-12-99	421.200	20.709	(66.504)	(790.970)	(415.565)

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:

Accionista	Accions	Milers de pessetes	%
Generalitat Valenciana	4.010	401.000	95,20
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació de València	100	10.000	2,38
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació de Castelló	49	4.900	1,16
Cambra de Comerç, Indús. i Navegació d'Alacant	49	4.900	1,16
Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi	2	200	0,05
Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela	2	200	0,05
Total	4.212	421.200	100,00

Quadre 9

Com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici, el patrimoni net de l'IVEX presenta un saldo negatiu de 415.565 milers de pessetes, per la qual cosa el Consell d'Administració ha d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent a fi de reequilibrar la situació patrimonial de la Societat en els terminis legalment prevists. Al respecte, el 31 de maig de 2000, la Junta General d'Accionistes va aprovar una ampliació de capital per import de 850.000 milers de pessetes, mitjançant l'emissió de noves accions amb aportacions de diners i la reducció de capital social en la suma de 838.992 milers de pessetes, amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital i el patrimoni comptable disminuït com a conseqüència de les pèrdues.

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:

Comptes	Saldo 31-12-98	Addicions	Imputat a resultats	Saldo 31-12-99
Subvencions de capital	3.127	-	(3.127)	-
Diferència de canvi positiva	7.014	4.747	-	11.761
Total	10.141			11.761

Quadre 10

L'IVEX ha imputat inadequadament al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital rebudes en exercicis anteriors i pendents de traspasar a

resultats, ja que l'amortització dels elements de l'immobilitzat afectes a aquestes subvencions, ha sigut de 1.909 milers de pessetes. Per tant, el saldo de "Subvencions de capital", hauria de pujar a 1.218 milers de pessetes.

Les diferències positives de canvi en moneda estrangera s'han originat, bàsicament, per les fiances dipositades pel lloguer de les oficines en l'exterior. (Apartat 4.2.3).

4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

Durant l'exercici de 1999, l'IVEX, mitjançant el seu representant legal, ha avalat una sèrie de lletres de canvi lliurades per la societat tunisenca "Sonotube, S.A.R.L.", i acceptades per la societat belga "Graficom Groep, B.V.B.A.", el nominal de la qual, segon la informació que ens ha sigut facilitada per l'IVEX pujaria a un import global de 55.168 milers de francs francesos, equivalents a 1.399 milions de pessetes.

A la data d'acabament del treball de camp (setembre de 2000) s'han interposat quatre demandes executives davant els tribunals de justícia en reclamació d'un nominal conjunt de 30.834 milers de francs francesos, equivalents a 782.071 milers de pessetes, més els interessos i costes que se'n pogueren derivar dels tres procediments executius i declaratius iniciats per les citades demandes i que únicament s'han calculat per a les dues primeres (que s'acumulen en un procés judicial) per un import de 82.683 milers de pessetes.

A 31 de desembre de 1999, l'IVEX té constituïda una provisió per a responsabilitats probables procedents de litigis en curs per un import de 795.227 milers de pessetes, per la qual cosa, considerant els interessos i costes assenyalats abans, la provisió es trobaria infravalorada, en principi, en 69.527 milers de pessetes.

A més a més, amb data 17 d'abril de 2000, una entitat financera tenidora d'efectes avalats per un nominal de 9.996 milers de francs francesos, equivalents a 253.554 milers de pessetes, ha reclamat extrajudicialment a l'IVEX el pagament dels citats efectes.

L'IVEX també ens ha informat de l'existència d'altres efectes avalats, que no han sigut descomptats en entitats financeres per un nominal conjunt de 13.820 milers de francs francesos, equivalents a 350.551 milers de pessetes, sobre els quals a la data d'acabament del treball de camp, no hem tingut constatació que hi hagen sigut reclamats judicialment o extrajudicial.

Tenint en compte el que s'indica en els paràgrafs anteriors i que a la data de tancament dels comptes anuals la Societat tenia coneixement de l'existència de risc per avals concedits, aquesta Sindicatura de Comptes considera que atenent el principi de prudència, l'IVEX hauria d'haver dotat una provisió per a responsabilitats per l'import total estimat del risc contret per avals prestats que pujaria com a mínim a 1.468.859 milers de pessetes. Per tant, la provisió dotada per la Societat es trobaria infravalorada com a mínim en 673.632 milers de pessetes.

No obstant això, l'IVEX, com a empresa pública de les previstes en l'article 5.2 de la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, únicament podrà concedir avals dins dels límits establerts en l'article 86 d'aquesta Llei i en les lleis de pressuposts de cada exercici. En aquest sentit, el citat article 86 limita la concessió d'avals a una sèrie de condicionants entre els quals es troba l'entitat o empresa avalada que haurà de ser una societat mercantil participada per l'IVEX, circumstància aquesta que no es produeix en els avals concedits per la Societat durant 1999.

Amb data 16 de novembre de 1999, l'IVEX va interposar una querella per presumpte delictes societari contra l'anterior director general, qui va subscriure els avals canviaris que es relaten en els paràgrafs anteriors, i un tercer vinculat a les entitats lliuradora i lliurada de les lletres de canvi avalades, que va ser a causa de la iniciació d'un procediment penal. Per resolució judicial de 30 d'octubre de 2000 va ser decretat l'arxiu definitiu de les actuacions penals en considerar que no són fets constitutius de cap infracció penal. Contra aquesta resolució, l'IVEX ha interposat un recurs d'apel·lació amb data 3 de novembre de 2000.

4.2.10 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, a 31 de desembre de 1999, és la següent:

Creditors a curt termini	Milers de pessetes
Deutes amb entitats de crèdit	370
Creditors comercials	213.450
D'altres deutes no comercials	30.697
Ajusts per periodificació	-
Total	244.517

Quadre 11

Durant 1999, l'IVEX ha contractat amb una entitat financera dues pòlisses de crèdit de venciment anual per a cobrir desfases transitòries de tresoreria amb límits de 300.000 i 200.000 milers de pessetes i venciments de 25 de gener de 2000 i 8 de novembre de 2000 respectivament, per a les quals el saldo disposat a 31 de desembre de 1999 era de zero pessetes. Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1998, quant a la pòlissa subscrita en aqueix exercici amb venciment 19 de gener de 1999, la contractació de crèdits anteriors 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 realitzades per la Societat que es comentaren en els informes de fiscalització corresponents a l'exercici de 1997 i

anterior, a 31 de desembre de 1999, era de 81.897 milers de pessetes, i no ha sigut registrat comptablement. A 31 de desembre de 1998 aquest risc pujava a 484.454 milers de pessetes i al tancament de l'exercici de 1997, a 533.891 milers de pessetes.

El saldo de "Creditors comercials" recull, entre altres deutes, 73.871 milers de pessetes per un import pendent de pagament al Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana pels convenis de col.laboració subscrits per al desenvolupament de les activitats previstes en els plans PIPE (1996, 1997 i 2000) i PIEX (1998).

A 31 de desembre de 1999 es trobaven pendents d'execució els convenis PIEX-1998, per 22.938 milers de pessetes i PIPE-2000, per 104.825 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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1998, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Despeses d'explotació:			Ingressos d'explotació:		
Despeses de personal	415.793	398.154	Import net de la xifra de negocis	38.989	40.776
Dotació amortització immobilitzat	17.580	20.901	D'altres ingressos d'explotació	1.572.589	2.263.460
Variació de provisions de tràfec	8.739	9.141			
D'altres despeses d'explotació	1.155.389	1.854.981			
Beneficis d'explotació	14.077	21.059	Pèrdues d'explotació	-	-
Despeses financeres i assimilades	14.420	28.252	Ingressos financers i assimilats	2.169	4.520
Variació provisions inver. financeres	12.312	-	Diferències positives de canvi	21.354	1.734
Diferències negatives de canvi	362	4.774			
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	3.571	26.772
Benefici de les activitats ordinàries	10.506	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	-	5.713
Variació prov. in. imma. cartera control	1.203	389	Beneficis procedents immob. mat., immat. cartera de control	23	-
Pèrdues procedents immob. mat., immat. i cartera de control	-	2.081	Subvencions de capital transf. a resultat	3.127	4.211
Despeses extraordinàries	797.272	319	Ingressos extraordinaris	1.266	4
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.027	5.973	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.610	13.693
Resultats extraordinaris positius	-	9.146	Resultats extraordinaris negatius	801.476	-
Benefici abans d'imposts	-	3.433	Pèrdues abans d'imposts	790.970	-
Impost sobre societats	-	80			
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	3.353	Resultat de l'exercici (pèrdues)	790.970	-

Quadre 12

El resultat de l'exercici, reflecteix unes pèrdues de 790.970 milers de pessetes com a conseqüència de les provisions dotades en 1999 a càrrec de "Despeses extraordinàries", per fer front als procediments executius iniciats contra l'IVEX que es comenten en l'apartat 4.2.9. La xifra d'"Altres despeses d'explotació", s'ha vist reduïda en un 37,7% com a conseqüència de la menor celebració de grans esdeveniments de promoció. Paral·lelament les subvencions d'explotació obtingudes per l'IVEX per al finançament de les despeses anteriors que es comptabilitzen en "D'altres ingressos d'explotació", han disminuït en un 30,5%.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El saldo d'aquest epígraf representa un 25,5% del total de despeses de l'exercici de 1999 (un 17,2% en 1998), sent la seua composició i variació interanual la següent, en milers de pessetes:

Despeses de personal	1999	1998	Variació
Sous i salaris	309.733	326.995	(5,3%)
Sous i salaris becaris	41.142	26.963	52,6%
Seguretat Social empresa	39.580	38.384	3,1%
Indemnitzacions	17.669	-	-
Dietes	494	471	4,9%
D'altres despeses socials	7.175	5.341	34,3%
Total	415.793	398.154	4,4%

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:

Personal	Retribucions (milers de pessetes)			Nombre de treballadors a 31-12			
	1999	1998	%	1999	1998	Nº	%
Oficina central	138.443	127.392	8,7%	29	27	2	7,4%
Xarxa exterior	171.290	199.603	(14,2%)	21	26	(5)	(19,2%)
Total	309.733	326.995	(5,3%)	50	53	(3)	(5,7%)

Quadre 14

Les despeses de personal s'han vist incrementades en un 4,4% com a conseqüència, fonamentalment, de les indemnitzacions registrades durant l'exercici. De la seua part, la plantilla de personal s'ha vist disminuïda en un 5,7%.

L'augment en les retribucions del personal de l'oficina central ve motivat per les altes de l'exercici i per la reclassificació d'un lloc de treball amb efectes econòmics en 1999. Les contractacions efectuades en l'exercici no han atès els principis bàsics ni els procediments prevists en la normativa reguladora bàsica del personal de l'IVEX. Quant a les retribucions de personal de la xarxa exterior, s'han detectat alguns increments que no han sigut degudament aprovats per l'òrgan competent. A respecte cal assenyalar que la determinació i modificació de les condicions retributives al personal al servei de l'IVEX ha d'ajustar-se al que preveu l'article 28.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de les contractacions efectuades i dels llocs de treball ocupats, ja que en alguns casos no s'ha pogut comprovar la titulació mínima exigida, en un altre cas no s'ha subscrit cap document contractual i en un cas no s'ha pogut comprovar l'efectiu ocupació d'un lloc de treball.

La relació de llocs de treball elaborada per l'IVEX hauria d'actualitzar-se i incloure al personal de la xarxa exterior i a tot el personal de l'oficina central, així com contenir les característiques essencials dels llocs de treball i els requisits exigits per a la seua ocupació.

En "Indemnitzacions" s'han registrat, en altres imports, 12.125 milers de pessetes en concepte de gratificació extraordinària abonada a l'anterior director general després de dimitir.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.155.389 milers de pessetes, representa un 71,1% del total de despeses de l'exercici i s'ha vist reduït respecte a l'exercici anterior en un 37,7%, tal com reflecteix, en milers de pessetes, el quadre següent:

D'altres despeses d'explotació	1999	1998	Variació
Despeses d'investigació i desenvolupament	5.100	3.900	30,7%
Arrendaments i cànons	99.438	101.565	(2,0%)
Reparacions i conservació	3.226	5.225	(38,2%)
Serveis professionals independents	239.347	186.400	28,4%
Transports	13.552	15.545	(12,8%)
Assegurances	42.123	32.841	28,2%
Serveis bancaris i similars	1.427	912	56,4%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	60.074	611.549	(90,1%)
Subministraments	33.054	36.939	(10,5%)
D'altres serveis	628.146	842.923	(25,4%)
Tributs	29.902	17.182	74,0%
Total	1.155.389	1.854.981	(37,7%)

Quadre 15

Les despeses registrades en "Arrendaments i cànons", recullen els lloguers de les oficines de la Societat tant de la central com de la xarxa exterior. Aquestes despeses han disminuït en un 2% com a conseqüència, fonamentalment, d'un canvi en l'oficina de Shanghai i al tancament de l'oficina de Los Angeles. Si bé l'oficina de Düsseldorf va ser tancada en juliol de 1998, L'IVEX continua pagant el seu lloguer, que en 1999 ha pujat a 10.857 milers de pessetes, ja que el contracte de lloguer no ha pogut ser rescindit (venç en setembre de l'any 2001), circumstància que hauria de ser valorada per la Societat. D'altra banda, l'IVEX hauria de reclassificar a "Serveis professionals independents" 2.579 milers de pessetes, que corresponen al lloguer de l'oficina que ocupa el prona de Polònia, concepte aquest que engrosseix les retribucions previstes en el contracte subscrit. Finalment, 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 4.4.6).

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

Centre	1999	1998	Variació
Central	61.317	57.698	6,2%
Oficines de serveis comuns	3.015	6.062	(50,2%)
Promotors de negocis	175.015	122.640	42,7%
Total	239.347	186.400	28,4%

Quadre 16

En el concepte "Serveis professionals independents, Central" es registren, entre altres despeses, les minuts per serveis jurídics, així com diversos estudis i serveis d'assessorament i cessió d'imatge. En la revisió d'una mostra representativa d'aquestes despeses, s'ha posat de manifest la necessitat de motivar la selecció o adjudicació en les contractacions efectuades i, en alguns casos, s'han detectat contractes en els quals no s'especifica clarament el seu objecte i per tant, les serveis que s'hi han de prestar ni la seua durada. Determinats serveis jurídics per un import de 16 milions de pessetes no han sigut documentats contractualment i, si és el cas, no s'ha obtingut evidència que s'hi hagen efectuat les prestacions de serveis estipulades. Per tant, es recomana a la Societat un major rigor i control en les contractacions d'aquests serveis, que haurien de regular-se de forma ordenada i sistemàtica.

En el concepte "Promotors de negocis" (apartat 4.2.4) es recullen les retribucions a aquests agents (tant fixes com variables) pels serveis de representació que es centren bàsicament a ser intermediari en les operacions d'exportació d'empreses valencianes. En la revisió efectuada s'ha detectat que si bé l'IVEX en 1999 ha actualitzat la majoria dels contractes atenent el que indica el nostre informe de fiscalització de 1998, en alguns casos, s'han modificat les condicions econòmiques previstes en el contracte sense que les part hi hagen subscrit la corresponent modificació del contracte, amb l'acord previ de l'òrgan competent. També s'han detectat despeses per 2.881 milers de pessetes presentats pel prone de Mèxic, insuficientment justificats (apartat 4.2.4).

Per a un adequat control i seguiment de les contraprestacions totals satisfetes als promotors de negocis, els respectius comptes creditors haurien de reflectir les retribucions meritades tant fixes com variables. Així mateix, els promotors de negocis haurien d'emetre la corresponent factura de totes les contraprestacions.

Les despeses registrades en "Publicitat, propaganda i relacions públiques" corresponen a la inserció de publicitat en diversos mitjans tant nacionals com estrangers. Se n'ha evidenciat la inexistència de contractes.

Per acabar, el compte "D'altres serveis", recull una diversitat de despeses, que s'han vist disminuïdes en un 25,4% respecte a l'exercici anterior, tal com es detallen en el quadre següent elaborat per aquesta Sindicatura, en milers de pessetes:

D'altres serveis	1999		1998		Variació	
	Import	%	Import	%	Import	%
Fires i accions de promoció comerç exterior	545.248	86,8	688.588	81,7	(143.340)	(20,8)
Agències de viatge, hotels i desplaçaments	27.227	4,3	63.326	7,5	(36.099)	(57,0)
Restauració	3.757	0,6	7.227	0,9	(3.470)	(48,0)
Despeses d'arrendaments	12.411	2,0	11.357	1,3	1.054	9,3
Resta de conceptes	39.502	6,3	72.425	8,6	32.923	(45,5)
Total	628.145	100,0	842.923	100,0	(214.478)	(25,4)

Quadre 17

En el concepte "Fires i accions de promoció del comerç exterior", s'inclouen 392.352 milers de pessetes per despeses relatives al desenvolupament de determinats esdeveniments de promoció exterior de la Comunitat Valenciana; 135.905 milers de pessetes per subvencions concedides al Consell de Cambres de Comerç i a determinades associacions de fabricants i 16.991 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'ha detectat que les despeses no han sigut prèviament aprovades per part de l'òrgan competent, ja que la Societat considera que l'aprovació de la despesa es produeix "a posteriori", quan es dóna la conformitat a l'ordre de pagament. També s'han detectat defectes en la justificació d'algunes despeses com ara no presentar factures originals, i insuficiència d'alguns justificants, per un import conjunt de 121.556 milers de pessetes. Es troben pendents de justificar de forma adequada i suficient certes despeses registrades en l'exercici de 1998 per un import de 35.494 milers de pessetes i s'han imputat 80.129 milers de pessetes de despeses que corresponen a exercicis anteriors.

En relació amb les subvencions concedides per la Societat, cal assenyalar que la seua aprovació hauria d'efectuar-se atenent els principis generals de publicitat i concurrència, i justificar en cas contrari la seua conveniència. La memòria hauria de reflectir els compromisos adquirits per l'IVEX que a 31 de desembre de 1999 es troben pendent d'executar. D'altra banda, l'IVEX caldria que realitzés un seguiment i control de subvencions concedides.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici han pujat a 14.420 milers de pessetes, dels quals 7.397 milers de pessetes corresponen al finançament de les operacions comercials que s'indiquen en l'apartat 4.2.4; i 7.023 milers de pessetes han sigut originades, principalment, pel cost de les pòlisses de crèdit comentades en l'apartat 4.2.10.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.9, l'IVEX ha dotat en l'exercici de 1999 una provisió per a responsabilitats per import de 795.227 milers de pessetes a càrrec de despeses extraordinàries.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

L'import de la xifra de negocis ha sigut en 1999 de 38.989 milers de pessetes, i representa el 2,4% del total d'ingressos de l'exercici (1,7% en 1998). El seu desglossament comparat amb l'exercici anterior, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Import net xifra de negocis	1999	1998	Variació
Prestació de serveis	-	11.400	(100,0%)
Ingressos per comissions	38.989	29.376	32,7%
Total ingressos	38.989	40.776	(4,3%)

Quadre 18

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. En la revisió efectuada s'ha posat de manifest una millora de les deficiències indicades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1998, si bé en alguns casos no s'han subscrit contractes amb els clients o bé s'han aplicat unes condicions distintes a les estipulades.

4.4.6 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:

D'altres ingressos	1999	1998	Variació
Subvencions d'explotació	1.469.526	2.109.882	(30,3%)
Ingressos per serveis diversos	103.063	153.578	(32,8%)
Total	1.572.589	2.263.460	(30,5%)

Quadre 19

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

Ingressos subvencions explotació	Milers de pessetes
Llei de Pressuposts G. V. 1999	1.420.000
CEH 1999	40.000
Regularitzacions periodificació	9.526
Total	1.469.526

Quadre 20

Les subvencions d'explotació aprovades per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999, han 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 1999 i informat favorablement per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana el 26 de maig de 2000, per a la realització de les activitats que s'hi preveuen.

Per a un adequat seguiment i control del citat contracte-programa, l'IVEX hauria de dur una comptabilitat financera suficientment detallada 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 quantificació del cost de les activitats subvencionades determinarà la quantia definitiva de les subvencions que s'aplicaran com a ingressos de l'exercici, per a la qual cosa caldria tenir en compte el que s'ha indicat en l'apartat 4.4.2 en relació amb l'adequada i suficient justificació de determinades despeses.

En "Ingressos per serveis diversos" s'ha registrat, entre altres conceptes, la facturació efectuada a determinats empresaris i entitats per despeses avançades pel seu compte, per activitats relatives al foment a l'exportació realitzades mitjançant les oficines i delegacions de l'IVEX en l'exterior, si bé s'hi han detectat factures corresponents a avançaments de pagaments als quals no s'adjunta el corresponent justificant de despesa a fi de poder verificar si són adequats. 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.

Amb abonament a aquest compte s'han imputat inadecuadament 33.458 milers de pessetes corresponents a ingressos per despeses avançades en l'exercici de 1998 que haurien d'haver-se registrat com a ingressos de l'exercici anterior (ingressos extraordinaris). A més a més, no s'han comptabilitzat a càrrec de Ford (apartat 4.2.4), 14.660 milers de pessetes per comissions d'exercicis anteriors i 7.397 milers de pessetes per despeses financeres per repercutir en 1999.

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 prorrata.

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, indicant prèviament les millores introduïdes per la Societat durant 1999:

- a) Durant l'exercici de 1999, l'IVEX ha solucionat els aspectes següents que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1998:
 - a.1) Per a l'adequat control i seguiment de les caixes d'efectiu, es recomana que els arqueigs els supervise una persona responsable distinta a la que té encomanada la funció de caixer.
 - a.2) L'IVEX hauria de motivar de forma justificada la incertesa sobre el cobrament dels saldos deutors que s'han de provisionar.
 - a.3) L'IVEX hauria d'adoptar un criteri uniforme en la comptabilitat 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) 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 reculli de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que s'han de realitzar per àrees d'activitat, on es regularen, entre altres aspectes, els següents:
 - Acomptes al personal i la seua liquidació.
 - Acomptes, comissions i retribucions fixes dels promotors de negocis.
 - Comissions per prestació de serveis a tercers.
 - Procediments de despesa i contractació
 - b.3) Els expedients de personal haurien de recollir de forma completa la documentació justificativa que acrediten de forma adequada i suficient les relacions laborals existents i els llocs de treball ocupats.

- b.4) Els expedients de contractació han de reflectir els motius de la despesa que s'ha de realitzar en la forma proposada.
- b.5) Les baixes d'elements d'immobilitzats han de ser aprovades per l'òrgan competent (apartat 4.2.2).
- b.6) Les operacions d'endeutament subscrietes per la Societat han de ser informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.
- b.7) Les modificacions en les retribucions de personal en l'exterior han de ser aprovades per l'òrgan competent.
- b.8) Les adquisicions i despeses de l'exercici haurien de ser aprovades de forma expressa abans de realitzar-les, sense perjudici de la conformitat de la factura i de la seua ordre de pagament.
- b.9) 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.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1999:
 - c.1) Els saldos de cobrament dubtós haurien de classificar-se com a tals i registrar-se en els comptes comptables previstos a l'efecte i ser objecte de major control i seguiment, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.
 - c.2) Caldria aplicar un major rigor en el control dels fons usats per les oficines de la xarxa exterior mitjançant un procediment de lliuraments de fons a justificar.
 - c.3) Els avançaments de fons lliurats als promotors de negocis haurien de regular-se tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.
 - c.4) Els diversos promotors de negocis haurien d'emetre la corresponent factura per totes les contraprestacions previstes en els seus contractes.
 - c.5) Els compromisos adquirits per l'IVEX a 31 de desembre, pendents d'execució, haurien de reflectir-se en la memòria.

CIUTAT DE LES ARTS I 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 les Ciències, S.A. (d'ara endavant CAC, S.A., l'Entitat o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, 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 2000 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2000. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que 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 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, 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. A l'empara del citat conveni, en el mes de desembre de l'exercici de 1999, l'Entitat ha ampliat el seu capital social i l'ha fixat en un import de 30.100.000 euros, equivalents a 5.008.219 milers de pessetes. No obstant això, al tancament de l'exercici de 1999, no s'havia materialitzat el traspàs de la titularitat de la propietat o els drets d'ús i ocupació dels terrenys on s'assenta el complex Ciutat de les Arts i les Ciències.

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 Tal i com s'exposa en l'apartat 4.2.7 "Fons propis" d'aquest informe, la part no desemborsada en l'ampliació de capital tenia al tancament de l'exercici caràcter de "desemborsaments no exigits". Això no obstant, l'Entitat ha registrat la part de capital no desemborsada com "Accionistes per desemborsaments exigits", en el corresponent compte deutor a curt termini. Per tant, el saldo del dit compte, pertanyent a l'epígraf d'actiu circulant, ha de ser disminuït en 2.062.354 milers de pessetes, i el saldo del compte "Accionistes per desemborsaments no exigits", ha de ser incrementat en la mateixa quantitat.

1.4 Tal i com s'exposa en l'apartat 6, "Situació fiscal" d'aquest informe, en l'exercici de 1999 l'AEAT ha revisat les liquidacions d'IVA de l'Entitat corresponent als exercicis de 1997 i 1998. Com a resultat de les comprovacions efectuades per l'AEAT, l'import per tornar sol·licitat per l'Entitat al tancament de l'exercici de 1998, per un total de 3.360.024 milers de pessetes, s'ha vist reduït en un total d'1.477.399 milers de pessetes, per la qual cosa la Hisenda Pública ha tornat a l'Entitat un import d'1.882.625 milers de pessetes.

La citada reducció, que es basa en la no aplicació per part de l'Entitat de la regla de prorata en el càlcul de l'IVA suportat deduïble en l'exercici de 1998, va ser recorreguda davant l'AEAT. El citat recurs va ser desestimat, per la qual cosa l'Entitat ha presentat una reclamació al Tribunal Económico-administratiu Regional de València, el qual, a la data d'aquest informe, no ha resolt la citada reclamació.

No obstant això, l'Entitat no ha registrat comptablement la reducció practicada per l'AEAT, per la qual cosa aquesta Sindicatura considera que el saldo de l'epígraf "Deutors" del balanç a 31 de desembre de 1999, presentat per CAC, S.A. es troba sobrevalorat en un import d'1.477.399 milers de pessetes.

1.5 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 els apartats 1.3 i 1.4 anteriors, els comptes anuals de CAC, S.A. de l'exercici de 1999, 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 1999, 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.

1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 1999, 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 1999.

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 1999. 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 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Llei 10/98, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 10 de juny de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública sobre normes d'elaboració del pressupost de 1999.
- 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 i 1.4 anteriors, 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 Naturalesa 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, era:

- 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 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.

Els òrgans de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Cal indicar al respecte que els llibres oficials d'actes no es troben degudament actualitzats.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 1999

Durant l'exercici de 1999, una vegada iniciada en l'anterior exercici l'explotació de l'Hemisfèric, han continuat les actuacions relatives a la construcció, desenvolupament i posada en marxa de la resta d'elements que conformen 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 complex, la prolongació del pont del carrer Menorca, el pas inferior d'El Saler i el viaducte.

Com aspecte rellevant cal citar que durant l'exercici de 1999 ha tingut lloc l'aprovació municipal del planejament específic de la Ciutat de les Arts i les Ciències, trametent les actuacions a la Comissió Territorial d'Urbanisme per a la seua aprovació definitiva, cosa que s'ha produït en l'exercici 2000.

Durant l'exercici de 1999 han seguit desenvolupant-se les activitats en l'àrea comercial i de màrqueting de l'Entitat, que s'han materialitzat, bàsicament, en la formalització d'acords amb els principals touoperadors i amb empreses de rellevància nacional, assistència a fires i actes de promoció nacionals i internacionals, definició de l'operativa de reserva i venda d'entrades amb agències de viatges, etc.

Quant a les actuacions individualitzades relatives a cadascun dels subprojectes que integren el projecte global CAC, seguidament es resumeixen els aspectes més significatius relatius a l'exercici de 1999:

- a) Pel que fa al Museu de la Ciència, encara estan en obres i a més de realitzar els treballs de preparació de plecs, adjudicació de concursos i posterior execució dels contractes corresponents a la instal·lació de telecomunicacions, cablejat de l'edifici, sistema de seguretat, sistema de reserves i venda d'entrades, etc. D'altra banda han continuat els treballs per a la instal·lació i posada en marxa dels seus continguts expositius i activitats associades. A finals de l'exercici de 1999 s'ha traslladat a les oficines el Museu una part del personal de l'Entitat, juntament amb l'equipament d'oficina corresponent.
- b) Quant al projecte del Parc Oceanogràfic Universal, en l'exercici de 1999 s'ha seguit amb l'execució de l'obra civil, els aspectes més rellevants de la qual han sigut la inclusió de les grades del dofinari, els acrílics dels tanques, la instal·lació del sistema de climatització i ventilació dels edificis i els treballs de "tematització" dels aquaris. Al mateix temps s'han iniciat en l'exercici els treballs de captació dels recursos humans necessaris en la seua futura explotació.
- c) Pel que fa al Palau de les Arts, durant l'exercici s'ha seguit amb l'execució de l'obra i s'ha avançat en el desenvolupament de les instal·lacions i en la comprovació i planificació dels elements estructurals de la coberta.

- d) Amb relació a l'Hemisfèric, malgrat que la seua activitat es va iniciar en l'exercici anterior, en 1999 s'han efectuat diverses obres de millora, entre les quals cal citar el projecte complementari de protecció contra incendis, el projecte de generació elèctrica, les instal·lacions mecàniques i la climatització, així com el projecte de la sala tècnica oest i l'estany sud. D'altra banda, l'exercici de 1999 ha sigut el primer complet d'activitat de la instal·lació, amb una assistència xifrada en 415.000 espectadors, quan en l'exercici anterior va arribar a un total de 409.000 espectadors. A més a més el complex ha sigut el lloc de realització de diversos esdeveniments.

Durant l'exercici de 1999, 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. Com en exercicis anteriors, ja que 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, 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. Al tancament de l'exercici 1999 continuaven les activitats encaminades a la transmissió de la titularitat dels terrenys al patrimoni de l'Entitat.

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 1999, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Immobilitzat	56.390.132	34.535.970	63%
<i>Despeses d'establiment</i>	4.084	4.800	(15%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	282.614	237.965	19%
<i>Immobilitzacions materials</i>	56.103.434	34.293.205	64%
Despeses per distribuir en diversos exercicis	969.749	0	-
<i>Despeses de formalització de deutes</i>	969.749	0	-
Actiu circulant	10.232.700	6.613.373	55%
<i>Accionistes, desemborsaments exigits</i>	2.062.354	0	-
<i>Existències</i>	9.275	6.725	38%
<i>Deutors</i>	6.608.762	6.507.528	2%
<i>Inversions financeres temporals</i>	8.767	3.909	124%
<i>Tresoreria</i>	1.535.397	87.949	1.646%
<i>Ajusts per periodificació</i>	8.145	7.262	12%
Total actiu	67.592.581	41.149.343	64%
PASSIU			
Fons propis	3.181.715	409.192	677%
<i>Capital subscrit</i>	5.008.219	1.450.000	245%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	(1.040.808)	(849.218)	22%
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	1.845.087	1.012.882	82%
<i>Resultat de l' exercici (Pèrdues)</i>	(2.630.783)	(1.204.472)	118%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	4.268.819	5.024.767	(15%)
Creditors a llarg termini	37.424.116	0	-
<i>Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit</i>	35.772.990	0	-
<i>Proveï dors immobilitzat a llarg termini</i>	1.651.126	0	-
Creditors a curt termini	22.717.931	35.715.384	(36%)
Total passiu	67.592.581	41.149.343	64%

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 31-12-98	Addicions	Traspassos	Baixes	Saldo a 31-12-99
Despeses d'investigació i desenvolupa.	66.338	50.387	-	-	116.725
Propietat industrial	192.555	1.821	33.919	-	228.295
Aplicacions informàtiques	18.316	2.180	-	-	20.496
Dret d'ús sobre béns cedits per la G.V.	11.860	-	-	-	11.860
Acomptes d'immobilitzat immaterial	33.566	121.426	(33.919)	-	121.073
Valor total	322.635	175.814	0	0	498.449
Amortitzacions	(84.670)	(131.165)	-	0	(215.835)
Immobilitzat net	237.965	44.649	0	0	282.614

Quadre 2

Com en exercicis anteriors, el compte "Despeses d'investigació i desenvolupament" recull les despeses emprades 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 linealment 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 xous que es projecten en l'Hemisfèric, que han iniciat el seu període d'explotació durant l'exercici. Aquests actius s'amortitzen linealment en funció del període de duració dels drets corresponents. Tal com s'observa en el quadre anterior, les altes registrades en aquest compte tenen el seu origen, bàsicament en traspassos des del compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials". Pel que fa a aquest compte, aquesta Sindicatura ha de reiterar la recomanació 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" cal dir que aquests actius s'amortitzen linealment 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 linealment 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 nous xous del Planetari. Com ja s'ha exposat abans, les baixes registrades en aquest compte, per un import de 33.919 milers de pessetes, corresponen totalment a reclassificacions al compte "Propietat industrial".

Com en exercicis anteriors, l'Entitat manté en el compte "Avançaments per a immobilitzacions immaterials" els desemborsaments relatius als drets sobre pel·lícules i espectacles mentre no s'incorporen a la programació de l'Hemisfèric i els dits actius inicien el seu període d'explotació, tal com s'exposa en la memòria. En relació amb aquest criteri, aquesta Sindicatura ha de recomanar que l'Entitat traspassi als seus respectius comptes de l'immobilitzat immaterial els saldos corresponents a adquisicions que ja no tinguen caràcter d'acomptes, per haver-se produït el subministrament del bé o la prestació del servei corresponent per part del proveïdor, amb independència de quin siga el moment de l'inici de la seua explotació i consegüent amortització.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes ha posat de manifest que l'Entitat continua imputant al compte 410, "Creditors per prestació de serveis", els saldos per pagar de diverses adquisicions d'elements de l'immobilitzat immaterial, que han d'imputar-se, segons els criteris establerts pel PGC, en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzats a curt termini".

D'altra banda, 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 formalització, en algunes factures, del formulari de control utilitzat per l'Entitat per a la supervisió, verificació i comptabilització dels subministraments en la mateixa factura.

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

Compte	Saldo a 31-12-98	Addicions	Traspassos	Retirs	Saldo a 31-12-99
Construccions	3.591.453	1.689	-	3.108	3.590.034
Equips	782.053	41.898	-		823.951
D'altres instal·lacions	91.355	13.221	-		104.576
Mobiliari	54.139	11.862	-		66.001
Equips processos informació	48.811	11.396	-		60.207
Elements de transport	3.295	-	-		3.295
D'altre immobilitzat material	449.869	55.698	-	327.737	177.830
Immobilitzat en curs	29.844.724	22.112.003	-	14.133	51.942.594
Avançam. per a immob. mate.	75.614	470.812	(496.379)		50.047
Valor total	34.941.313	22.718.579	(496.379)	344.978	56.818.535
Amortitzacions	(648.108)	(394.730)	-	(327.737)	(715.101)
Immobilitzat net	34.293.205	22.323.849	(496.379)	17.241	56.103.434

Quadre 3

Segons s'exposa en la memòria, 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.

Igualment, es cita en la memòria que les despeses corresponents al manteniment i les reparacions d'aquests elements, 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 lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Segons hem observat en la revisió efectuada sobre els criteris d'amortització aplicats per l'Entitat, ha posat de manifest que 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 comptabilitat 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.

Les altes produïdes durant l'exercici en els comptes de l'immobilitzat material tenen el seu origen, bàsicament, en l'execució de cadascuna de les diferents obres incorporades al projecte definitiu de la Ciutat de les Arts i les Ciències, així com l'equipament específic per a cada una.

De la seua part, el saldo dels traspessos registrats en l'exercici, per un import negatiu de 496.379 milers de pessetes, fa referència en la seua totalitat a la cancel·lació dels comptes de l'immobilitzat material relatives als avançament satisfets als proveïdors pel projecte Infocole, els saldos del qual han sigut incorporats per l'Entitat a un compte deutor de l'actiu circulant mitjançant la compensació amb els saldos corresponents a les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per aquest concepte des de l'exercici de 1998.

En aquest sentit, cal recordar que tal i com es va posar de manifest en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura, el conveni signat en l'exercici de 1998 entre l'Entitat i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per al desenvolupament del dit projecte, estableix explícitament que l'equipament que s'hi deriva és propietat de la Generalitat Valenciana. Basant-se amb això, l'Entitat ha considerat que els desemborsaments realitzats per a l'execució del projecte han de tenir consideració de pagaments per compte de la Generalitat Valenciana, i ha compensat i cancel·lat els comptes de l'immobilitzat i les subvencions corresponents.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre el canvi de criteri realitzat per l'Entitat ha posat de manifest que és raonable i que la comptabilitat efectuada és adequada. Tanmateix, cal recomanar que l'Entitat analitze amb detall les implicacions fiscals que pogueren derivar del dit canvi de criteri quant al tractament de l'IVA suportat de les inversions relatives al projecte Infocole.

Entre les baixes d'elements de l'immobilitzat material registrades en l'exercici, es troba un saldo de 327.737 milers de pessetes corresponent al cost d'adquisició de l'estructura, equipament i material d'exposicions de la Vela-Contenedor. Les baixes d'aquests elements deriven de la venda d'una part d'aquests, així com del desmuntatge de la resta per trobar-se en situació d'obsolescència física i tècnica. Per això cal dir que l'import de la citada venda, per un total de 9.914 milers de pessetes (sense IVA), ha sigut registrat comptablement en la seua totalitat en el compte 771, "Beneficis procedents de l'immobilitzat material", a causa dels elements alienats que es trobaven totalment amortitzats a l'inici de l'exercici.

Quant a la venda d'elements esmentada, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que a 30 de juny de 2000 el comprador no havia satisfet a l'Entitat l'import de la venda, quan de les condicions del contracte formalitzat entre les parts es desprèn que el comprador hauria d'haver liquidat el citat import en data 18 de novembre de 1999. L'Entitat ens ha comunicat, en al·legacions, que amb data 19 de setembre de 2000, el Departament Jurídic ha iniciat els tràmits tendents al cobrament del deute.

El saldo 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 31-12-99
Planetari, obres complementaries	883.510
Museu	21.299.505
Palau de las Arts	14.429.216
Parc Oceanogràfic	9.186.021
Aparcament	2.862.143
Pont c/Menorca i nou traçat autovia Saler	1.679.989
Obres annexes i immob. en curs	1.602.210
Total immobilitzat en curs	51.942.594

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 autovia d'El Saler i les obres annexes, 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 de cadascun dels seus elements.

Formant part del saldo de les immobilitzacions en curs es troba un import de 137.894 milers de pessetes corresponent als interessos imputables als exercicis 1999 i anteriors per l'acord de l'ajornament de pagament signat en l'exercici de 2000 entre l'Entitat i l'empresa adjudicatària de les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, que s'analitza en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini". L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre l'activació d'interessos realitzada per l'Entitat ha posat de manifest que és raonable i aconpleix els requisits establerts en les normes recollides en el PGC.

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. Els aspectes més significatius de l'anàlisi efectuada es mostra en l'apartat 5 d'aquest informe.

A més a més, cal dir que l'Entitat ha registrat l'import de diverses certificacions d'obra i/o factures, no rebudes pel departament de comptabilitat al tancament de l'exercici, sense reconèixer l'IVA suportat corresponent. Segons s'ha verificat en la revisió d'una mostra, les citades certificacions i factures, que pugen a un total de 3.926.714 milers de pessetes, han sigut formalitzades en l'exercici de 1999 i

corresponen a treballs i serveis prestats a l'Entitat en aqueix exercici, per la qual cosa els citats documents han hagut de registrar-se comptablement incloent l'IVA suportat corresponent, per un import de 628.274 milers de pessetes.

En aquest sentit, la Sindicatura recomana que es milloren els procediments de coordinació entre els responsables de verificació de les obres i subministraments i el departament de comptabilitat de l'Entitat, a fi que aquest pugui registrar comptablement tots els passius meritats al tancament de l'exercici, incloent, si s'escau, l'IVA suportat corresponent. A més a més, cal recordar que les certificacions d'obra són documents que ha de formalitzar la mateixa Entitat o la persona (física o jurídica) que en tinga la competència per delegació de l'Entitat.

També s'ha evidenciat en la revisió efectuada que 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 281.614 milers de pessetes, els quals segons els criteris establerts pel PGC han d'imputar-se en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini".

Quant als procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns i serveis de l'immobilitzat material, s'han observat millores semblants a les descrites en l'apartat anterior per a l'immobilitzat immaterial.

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 Despeses per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 969.749 milers de pessetes, respon en la seua totalitat a les despeses de formalització de les operacions financeres passives a llarg termini signades per l'Entitat en l'exercici de 1999, que s'exposen detalladament en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini", d'aquest informe.

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del dit saldo:

Concepte	Data formalització	Import operació	Despeses formalització
Préstec sindicat. Tram A	18/10/99	20.798.250	353.831
Préstec sindicat. Tram B	18/10/99	14.974.740	348.680
Operació finançament BEI	18/10/99	14.974.740	267.238
Total		50.747.730	969.749

Quadre 5

Aquests saldos recullen les comissions de direcció i d'agència, les despeses relatives a les pòlisses de caució signades com finançament de les operacions, a més de les despeses de notaria corresponents.

Les citades despeses es sanejaran traspasant-les a despeses financeres durant el període d'amortització de les operacions que les han generades i al mateix ritme en què es realitzen les dites amortitzacions. En aquest sentit, cal assenyalar que, tal i com s'exposa en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini", aquestes operacions han sigut formalitzades amb període de mancaça per a l'amortització del principal que oscil·len entre els quatre anys del préstec sindicat (trams A i B) i els sis anys per a l'operació de finançament del BEI. Per aquesta raó, l'Entitat no efectuarà durant els terminis de mancaça el sanejament de les despeses de formalització.

Les despeses de formalització de deutes i la seua comptabilitat s'han registrat adequadament i aconpleixen les normes que estableix PGC per al seu tractament comptable.

4.2.4 Accionistes per desemborsaments exigits

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 2.062.354 milers de pessetes, recull l'import del capital subscrit i no desemborsat al tancament de l'exercici.

Tal com s'exposa amb detall en l'apartat 4.2.7, "Fons propis", per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, l'Entitat va efectuar en el mes de desembre del dit exercici la redenominació en euros del seu capital social, a més d'una doble ampliació per un import total en euros equivalent a 3.558.219 milers de pessetes. D'aquest import s'havia desemborsat al tancament de l'exercici un total d'1.495.865 milers de pessetes, i la resta, 2.062.354 milers de pessetes, va quedar pendent de desemborsament. Segons es recull en els documents mercantils de l'ampliació, els desemborsaments pendents es realitzaran en el termini màxim de tres anys des de la data de subscripció.

L'Entitat ha registrat la part del capital no desemborsada al tancament de l'exercici en el compte 558, "Accionistes per desemborsaments exigits", i presenta el seu saldo en l'actiu circulant del balanç de situació, quan de la documentació revisada es desprèn que en aqueixa data els desemborsaments pendents tenien caràcter de "no exigits" i, per tant, el seu saldo hauria d'haver-se registrat en el compte 190, "Accionistes desemborsament no exigits", i presentar-se, segons les normes establertes en el PGC, en un epígraf distint de l'actiu circulant del balanç.

4.2.5 Deutors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1999:

Compte	Saldos a 31/12/99
Clients	17.668
Deutors	10.813
Deutors, empreses del grup	2.010.705
Avançaments remuneracions	25
H. P. deutor diversos conceptes	2.960.846
H. P. retencions pagaments a compte	406
IVA suportat pendent de deduir	1.608.299
TOTAL	6.608.762

Quadre 6

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	126.415
G. V. deutor per interessos demora expropiacions	185.720
G. V. deutor per aportacions socis compensació pèrdues	575.000
G. V. deutor por subvenci. explotació despeses financeres	861.540
G. V. deutor projecte Infocole	232.322
G. V. deutor per subvencions explotació Infocole	29.708
TOTAL	2.010.705

Quadre 7

Com en exercicis anteriors, el compte "G.V. deutor per expropiacions" recull el saldo pendent de transferir a l'Entitat al tancament de l'exercici per al pagament per efectuar 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, que es registren com a passius que l'Entitat ha de pagar en el compte 4101, "Creditors per terrenys".

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.

El saldo del compte "G.V. deutor per expropiacions", per un import de 126.415 milers de pessetes, és inferior en 43.796 milers de pessetes a l'import total de les expropiacions pendents de pagament al tancament de l'exercici segons les relacions de valoració elaborades per la COPUT. L'origen de la citada diferència és perquè, al tancament de l'exercici, el departament de comptabilitat de CAC, S.A. no ha disposat de llistes actualitzades dels citats terrenys.

D'altra banda, com en exercicis anteriors, en 1999 l'Entitat ha registrat els pagaments d'expropiacions efectuats com a menor valor de les subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana.

Quant als interessos de demora de les expropiacions cal dir que en l'exercici de 1999, la COPUT ha actualitzat individualment el càlcul dels dits interessos, i ha esmenat d'aquesta manera les deficiències posades de manifest per aquesta Sindicatura en anteriors informes pel que fa a la seua quantificació.

Per tot això, s'insisteix en la necessitat ja exposada en anteriors informes, de corregir les deficiències encara vigents en els mecanismes i circuits d'informació entre la COPUT i CAC, S.A. (i entre els distints departaments d'aquesta última) en relació amb els 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 evitar comptabilitzar-los 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 1999. 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".

El saldo del compte "G.V., deutor per subvencions d'explotació per a despeses financeres", respon al saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici de les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana per a aqueixa finalitat.

Quant els saldos de subvencions i d'aportacions de socis per a compensació de pèrdues, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que tots han sigut satisfets per la Generalitat Valenciana en el mes de febrer de l'exercici de 2000.

El saldo del compte "G.V. deutor projecte Infocole", per un import de 232.322 milers de pessetes, recull el total de pagaments efectuats per l'Entitat des de l'inici del citat projecte en l'exercici de 1998 que la Generalitat Valenciana no li ha reemborsat. Aquest saldo és el resultat, entre altres conceptes, de la compensació per traspàs al circulat efectuada en l'exercici per part de l'Entitat entre el saldo de l'immobilitzat en curs corresponent al citat projecte i el saldo de les subvencions de capital concedides per a la seua execució, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.2, "Immobilitzat material".

El saldo del compte "H.P. deutor diversos conceptes", fa referència a l'import de l'IVA que la Hisenda Pública ha de reintegrar al tancament de l'exercici de 1999 i sobre la raonabilitat del dit saldo cal assenyalar el aspectes següents:

- a) Tal com s'exposa en l'apartat 6 d'aquest informe, "Situació fiscal", en data 25 de juny de l'exercici de 1999, l'AEAT, com a resultat de les actuacions practicades, va efectuar una liquidació provisional de l'IVA per tornar a l'Entitat corresponent als exercicis 1997 i 1998.

Com a resultat de la citada liquidació, l'import per tornar sol·licitat per l'Entitat en l'última liquidació de l'exercici de 1998, per un total de 3.360.024 milers de pessetes, s'ha reduït en un import d'1.477.399 milers de pessetes, i resta un saldo per tornar d'1.882.625 milers de pessetes, que va ser satisfet per la Hisenda Pública en data 5 de juliol de 1999.

Tot això manifesta que l'Entitat no ha registrat comptablement la reducció d'1.477.399 milers de pessetes produïda en el saldo d'IVA per tornar, quan aquesta Sindicatura entén que per les condicions descrites abans cal comptabilitzar-la.

- b) A més a més, cal dir que el saldo per pagar de la liquidació d'IVA relativa al quart trimestre de l'exercici de 1999, per un import per pagar de 871.328 milers de pessetes, ha sigut indegudament registrada per l'Entitat com a saldo creditor del compte 475, "H.P. creditor per conceptes fiscals" (vegeu l'apartat 4.2.10), quan en existir quotes d'IVA per tornar de períodes anteriors, la seua comptabilitat hauria d'haver-se efectuat minvant el saldo per tornar del compte 470, "H.P. deutor per conceptes fiscals". L'Entitat ens ha comunicat en al·legacions, que ja ha corregit aquest aspecte.
- c) Com s'indica en l'apartat 7 d'aquest informe, "Fets posteriors", en data 28 de març de 2000, la inspecció de l'AEAT de València, va iniciar una actuació inspectora pel concepte de l'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de l'actuació practicada, l'AEAT ha modificat el percentatge de prorrata aplicat per CAC, S.A. en l'exercici de 1999. Açò ha comportat que l'import de l'IVA per tornar de l'exercici de 1999, haja sigut fixat en 78.487 milers de pessetes.

Per a acabar, el saldo del compte "IVA suportat pendent de deduir", per un import d'1.608.299 milers de pessetes, recull l'import total de l'IVA suportat de les certificacions d'obra no liquidades per l'Entitat al tancament de l'exercici. L'anàlisi sobre el citat saldo indica que es troba sobrevalorat en 22.945 milers de pessetes, sense que l'Entitat haja aclarit l'origen d'aquesta diferència.

4.2.6 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1999 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Import
Caixa, pessetes	5.477
Caixa, moneda estrangera	22
Bancs, c/c vista, pessetes	1.529.778
Bancs, c/c vista, moneda estrangera	120
TOTAL	1.535.397

Quadre 8

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interès que oscil·len entre el 0% i el 0,10%. En aquest sentit cal recomanar que l'Entitat revise les condicions d'aquells comptes bancaris en què els interessos actius liquidats siguen manifestament baixos.

Els mitjans de pagaments utilitzats per l'Entitat per a la liquidació dels seus comptes creditors són la transferència bancària, el xec bancari i el taló nominatiu, reservant per a liquidar per caixa en efectiu, aquells pagaments ineludibles d'import molt petit.

La revisió efectuada sobre els saldos de tresoreria ha posat de manifest que reflecteixen raonablement la situació dels fons en efectiu de l'Entitat a la data de referència. No obstant això, en relació amb la gestió dels fons dipositats en caixa, aquesta Sindicatura creu necessari fer les recomanacions següents:

- El departament financer de l'Entitat ha d'efectuar periòdicament els arqueigs i formalitzar en actes d'arqueig signades per la persona delegada pel citat departament que realitza l'arqueig, a més de per l'habilitat per a l'ús d'aqueixos fons.
- Seria recomanable que es normalitzés el model d'actes d'arqueig perquè el mateix model siga utilitzat per a verificar totes les caixes d'efectiu de l'Entitat.
- S'estima necessària la implantació d'un sistema de "caixa fixa" per a totes les caixes d'efectiu de l'Entitat a fi de millorar i agilitar la gestió i control dels fons dipositats en les dites caixes.

4.2.7 Fons propis

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

Compte	Saldo a 31/12/98	Distrib. resul. 1998	Ampliac. 1999	Resul. exer. 1999	Saldo a 31/12/99
Capital social	1.450.000	-	3.558.219	-	5.008.219
Resultats negatius exer. ant.	(849.218)	(191.590)		-	(1.040.808)
Pèrdues període	(1.204.472)	1.204.472		(2.630.783)	(2.630.783)
Aportacions de socis	1.012.882	(1.012.882)		1.845.087	1.845.087
Total	409.192	-	3.558.219	(785.696)	3.181.715

Quadre 9

Tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.4 anterior, per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 1999, l'Entitat va efectuar en el mes de desembre de dit exercici la redenominació en euros del seu capital social, a més a més d'una doble ampliació, segons el detall següent:

- a) Redenominació en euros del capital social de l'Entitat, que queda fixat en 2.900 accions de 3.005 euros de valor cada una, equivalent a un total de 1.450.000 milers de pessetes.
- b) Ampliació de capital social de l'Entitat mitjançant l'increment del valor nominal de cada acció fins a un import de 4.000 euros cada una, cosa que representa un increment de capital equivalent a 480.078 milers de pessetes, totalment desemborsat al tancament de l'exercici.
- c) Ampliació del capital social de l'Entitat mitjançant l'emissió de 4.625 noves accions, amb un valor nominal de 4.000 euros cada una, cosa que representa un increment de capital social en un import equivalent a 3.078.141 milers de pessetes. Al tancament de l'exercici s'havia desemborsat el 33% del citat import per un valor d'1.015.787 milers de pessetes, i queda la resta, 2.062.354 milers de pessetes, com a pendent de desemborsament al tancament de l'exercici. Segons s'exposa en l'escriptura d'ampliació, els desemborsaments pendents es realitzaran en el termini màxim de tres anys des de la data de subscripció.

Així doncs, al tancament de l'exercici de 1999 el capital de la Societat es trobava representat per 7.525 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 4.000 euros cada una i un valor total de 30.100.000 euros, equivalent a 5.008.219 milers de pessetes. Totes les accions estan subscrietes per la Generalitat Valenciana i al tancament de l'exercici es trobava pendent de desemborsament un import de 2.062.354 milers de pessetes.

El saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un total d'1.845.087 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions

d'explotació (genèriques i per a despeses financeres) concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999, tret de les relatives al projecte Infocole, que es registren com a ingressos de l'exercici.

Com s'ha exposat en anteriors informes, aquestes subvencions genèriques i per a despeses financeres, es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" en compliment de la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995.

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall i la situació de les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999:

Concepte	Import concedit	Total cobrat 1999	Pt. cobram. 31/12/99
Subvencions genèriques d'explotació	950.000	375.000	575.000
Subven. d'explotació per a despeses financ.	1.100.000	238.460	861.540
TOTAL SUBVENC. CONCEDIDES	2.050.000	613.460	1.436.540
(-) Subvenc. per reintegrar per no aplicació	(204.913)		(204.913)
TOTAL SUBVENC. NETES	1.845.087	613.460	1.231.627

Quadre 10

En l'exercici de 1999 la Generalitat Valenciana ha concedit subvencions d'explotació per un total de 2.050.000 milers de pessetes, de les quals un import de 613.460 milers de pessetes s'havien satisfet al tancament de l'exercici, mentre que la resta, per un total d'1.436.540 milers de pessetes es trobava pendent de pagament en aqueixa data, i es pagaren en febrer de l'exercici de 2000, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.5 anterior. Per la seua part, el saldo de subvencions per reintegrar, per un total de 204.913 milers de pessetes, correspon a l'import de subvencions per a despeses financeres que no ha aplicat l'Entitat a la seua finalitat per haver resultat el saldo de despeses financeres meritat en l'exercici, inferior al previst. El saldo per reintegrar s'ha registrat comptablement per l'Entitat en el compte 4102, "G.V. creditor per subvencions per reintegrar".

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments dels comptes inclosos en aquest epígraf durant l'exercici, expressats en milers de pessetes, són els següents:

Compte	Saldo a 31-12-98	Traspàs a circulant	Traspàs a resultats	Traspàs a la G.V.	Saldo a 31-12-99
Subvencions oficials G.V.	5.019.434	(308.573)	(42.244)	(403.945)	4.264.672
D'altres	5.333	-	(1.186)	-	4.147
Total	5.024.767	(308.573)	(43.430)	(403.945)	4.268.819

Quadre 11

El compte "Subvencions oficials G.V.", amb un saldo al tancament de l'exercici de 4.264.672 milers de pessetes, recull les subvencions de capital concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana fins el 31 de desembre de 1999, no traspassades a resultats o donades de baixa per altres causes. En l'exercici de 1999, l'Entitat no ha rebut subvencions de capital de la Generalitat Valenciana i s'hi han produït baixes per un total de 754.762 milers de pessetes, segons el detall següent:

- a) Baixes per traspàs a circulant de les subvencions de capital concedides en l'exercici de 1998 a l'Entitat per finançar el projecte Infocole, per un import de 308.573 milers de pessetes, i que han sigut compensades amb el saldo dels acomptes d'immobilitzat del citat projecte registrats per l'Entitat, per un import de 496.379 milers de pessetes, segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.2. "Immobilitzat material" anterior. La citada compensació ha originat el naixement d'un saldo deutor a favor de l'Entitat, que s'ha registrat en el subcompte 442.9, "Generalitat Valenciana, deutor projecte Infocole" (vegeu l'apartat 4.2.5).
- b) Traspàs a resultats de les subvencions de capital relatives de l'Hemisfèric per un import de 42.244 milers de pessetes que va iniciar la seua explotació en l'exercici de 1998.
- c) Traspàs a patrimoni de la Generalitat Valenciana dels terrenys expropiats pagats en l'exercici per l'Entitat, per un import de 389.812 milers de pessetes, a més del valor de les obres del col·lector realitzades per l'Entitat, per un import de 14.133 milers de pessetes.

Tal i com s'ha exposat, igual que els exercicis anteriors, la Societat ha registrat els pagaments relatius a les expropiacions de terrenys efectuats per compte de la Generalitat Valenciana -per un import de 389.812 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.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf del balanç:

Concepte	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	35.772.990
Proveïdors immobilitzat a llarg termini	1.651.126
TOTAL	37.424.116

Quadre 12

El saldo del compte "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit", correspon a l'import disposat al tancament de l'exercici per les operacions financeres a llarg termini formalitzades per l'Entitat.

Així, en l'exercici de 1999, i en el marc del conveni de col.laboració subscrit en data 30 de març de 1999 entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana exposat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, en el qual es determina l'escenari bàsic de finançament del projecte Ciutat de les Arts i les Ciències, la Societat ha formalitzat tres operacions a llarg termini, destinades a finançar la construcció i l'acabat del citat projecte. Totes aquestes operacions han sigut gestionades i aprovades per l'Institut Valencià de Finances, i es troben garantides mitjançant un contracte d'assegurança de caució formalitzat per CAC, S.A. amb la companyia MBIA Insurance Corporation. Els aspectes més significatius d'aquestes operacions s'exposen en els paràgraf següents.

En data 18 d'octubre de 1999, la Societat va formalitzar amb 19 entitats de crèdit un préstec sindicat per un import de 215 milions d'euros, equivalent a 35.772.990 milers de pessetes, i el banc agent és el BSCH. Aquesta operació es troba dividida en dos trams:

- Tram A, per un import de 125 milions d'euros, el contravalor del qual és de 20.798.250 milers de pessetes i duració 10 anys, amb un període de manca per a l'amortització de capital de tres anys. El venciment final de l'operació es produirà el dia 15 de desembre de 2009. El tipus d'interès aplicable és variable Euribor a 6 mesos més un diferencial de 0,375 punts bàsics per a les quantitats assegurades en el contracte d'assegurança de caució que més tard exposem, mentre que per a les quantitats no assegurades el diferencial serà de 0,40 punts bàsics.

- Tram B, per un import de 90 milions d'euros, equivalent a 14.974.740 milers de pessetes. Té una durada de 20 anys i un període de manca per a l'amortització de capital de tres anys, i el venciment de l'operació el dia 15 de desembre de 2019. El tipus d'interès aplicable és variable Euribor a 6 mesos més un diferencial de 0,45 punts bàsics.

Al tancament de l'exercici de 1999, l'Entitat havia disposat de la totalitat de l'import dels dos trams del préstec.

En la mateixa data que el préstec sindicat, l'Entitat va formalitzar amb el Banc Europeu d'Inversions un contracte de finançament per un import màxim de 90 milions d'euros, equivalent a 14.974.740 milers de pessetes. La duració d'aquesta operació és de 22 anys i acabarà el dia 15 de desembre de 2021. L'inici de l'amortització del capital es produirà en data 15 de desembre de 2005, cosa que representa un període de manca de 6 anys. El tipus d'interès aplicable en aquesta operació serà elegit per CAC, S.A. entre els següents:

- Tipus fix que notificarà el BEI en el moment de la disposició dels fons.
- Tipus fix revisable, amb opció de conversió a variable.
- Tipus variable Euribor més un diferencial de 0,15 punts bàsics.

Al tancament de l'exercici l'Entitat no havia disposat de cap quantitat d'aquest contracte de finançament. En aquest sentit cal dir que segons recull el contracte, la disposició de fons podrà realitzar-se en el termini de 24 mesos comptadors dels de la signatura del contracte.

A més del contracte d'assegurança de garantia formalitzat per l'Entitat per a garantir les tres operacions financeres descrites abans, dins del marc del conveni de finançament signat entre CAC, S.A. i la Generalitat Valenciana, aquesta última va formalitzar en la mateixa data que les operacions financeres un contracte de garantia de les dites operacions a favor de totes les entitats de crèdit creditors i la companyia asseguradora MBIA.

Entre altres aspectes, el dit contracte recull l'obligació de la Generalitat Valenciana de considerar qualsevol incompliment de pagament per part de l'Entitat com incompliment de la mateixa Generalitat, a més de constituir a favor dels creditors garantia sobre totes les accions presents i futures de l'Entitat, cosa que s'efectuà el dia 15 de desembre de 1999 mitjançant el corresponent contracte de garantia d'accions.

A més a més de les operacions descrites abans, l'Entitat va formalitzar en la mateixa data amb les entitats BSCH i Banesto una pòlissa de crèdit en compte corrent del tipus "Revolving" amb una duració de cinc anys i un import màxim de fins 40 milions d'euros, equivalent a 6.655.440 milers de pessetes. El venciment d'aquesta pòlissa es produirà el dia 18 d'octubre de 2004, i el tipus d'interès aplicable serà

variable Euribor més un diferencial de 0,15 punts bàsics. Aquesta operació es troba garantida per un aval de la Generalitat Valenciana.

La finalitat concreta d'aquesta operació, dins del marc bàsic de finançament del projecte abans descrit, és facilitar a l'Entitat la liquiditat necessària per fer front al pagament del principal i els interessos meritats per les dues operacions anteriors. Segons la documentació facilitada per les entitats de crèdit, al tancament de l'exercici, l'Entitat havia disposat d'un import de 7.487 milers de pessetes que, tanmateix, no havia sigut registrat comptablement per CAC, S.A. a la data de referència.

El saldo del compte "Proveïdors de l'immobilitzat a llarg termini" per 1.651.126 milers de pessetes, respon a l'import total de les certificacions 15^a, 16^a, 17^a i 18^a de les obres de construcció del Parc Oceanogràfic Universal, el pagament del qual ha sigut ajornat segons s'exposa en paràgrafs següents, per acord de CAC, S.A. i la companyia adjudicatària de les obres i que tenen venciment posterior a 31 de desembre de 2000.

Així, el 9 de febrer de 2000, les dues parts van formalitzar un annex al contracte, per mitjà del qual s'ajorna en un any respecte a la data de pagament prevista en el contracte inicial (90 dies des de la recepció de la certificació), el pagament de totes les certificacions relatives a aquesta obra, assumint l'Entitat un cost financer equivalent per a cada certificació, a un tipus d'interès variable Mibor a tres mesos més un diferencial de 0,05 punts bàsics. Aquest ajornament es pacta també amb efectes retroactius a totes les certificacions lliurades fins a la data, incloent les tres primeres certificacions d'aquesta obra, ja abonades a l'adjudicatària al tancament de l'exercici que van ser liquidades per l'Entitat amb retards significatius sobre les dates de pagament inicialment previstes.

En virtut del citat ajornament, l'adjudicatària va lliurar a l'Entitat en data 1 de març de 2000 un total de 14 factures corresponents als interessos d'altres tantes certificacions, per un import total de 150.199 milers de pessetes. En relació amb els dits interessos, l'Entitat ha periodificat els meritats al tancament de l'exercici, per un import de 137.894 milers de pessetes, reconeixent-los com a major deute a curt termini amb l'adjudicatària i activant-los a càrrec del compte 231, "Construccions en curs", segons s'ha exposat en l'apartat 4.2.2., "Immobilitzat material".

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que la comptabilitat efectuada és adequada i compleix les normes comptables establertes pel PGC. Això no obstant, cal dir que l'Entitat ha registrat en el compte 523, "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", l'import sense IVA de la certificació núm. 19^a per un total de 135.705 milers de pessetes, que té venciment de pagament posterior a les certificacions registrades en el compte 173, "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", cosa que posa de manifest la falta d'homogeneïtat per part de l'Entitat en l'aplicació dels criteris comptables sobre el curt i el llarg termini.

4.2.10 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició del saldo a 31 de desembre de 1999 d'aquest epígraf del balanç de situació:

Compte	Saldo a 31-12-99
Creditors per prestació de serveis	1.689.173
Avançaments de clients	11.282
Administracions Públiques creditors	895.845
Deutes c/t amb entitats de crèdit	4.759.660
Proveïdors immobilitzat c/t	15.356.439
D'altres deutes a c/t	5.532
TOTAL	22.717.931

Quadre 13

Resulta significativa, en primer lloc, la reducció del 36% en el saldo d'aquest epígraf respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior, que pujava a 35.715.384 milers de pessetes. Aquesta reducció ve determinada, bàsicament, pel nou model de finançament implantat per l'Entitat en l'exercici de 1999, en el qual s'ha substituït el finançament a curt termini per un nou escenari financer basat en les operacions a llarg termini formalitzades per l'Entitat en l'exercici de 1999.

Com en exercicis anteriors, 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 31-12-99
Creditors gestió	1.057.528
Creditors compra de terrenys	312.913
G.V. creditor per subvencions a reintegrar	204.913
Creditors moneda estrangera	95.871
Creditors factures pendents	17.948
TOTAL	1.689.173

Quadre 14

El saldo més significatiu inclòs en el compte "Creditors de gestió" és el relatiu a l'Ajuntament de València, per un total de 793.597 milers de pessetes, corresponent a diverses taxes i impostos municipals pendents de pagament al tancament de l'exercici. A més a més, cal dir que des de l'exercici de 1997, en el compte 5239, "Proveïdors

d'immobilitzat, factures pendents", es troba registrat un saldo de 312.186 milers de pessetes (vegeu quadre 16), corresponent a l'estimació efectuada per l'Entitat de l'import de diverses taxes i impostos municipals relatives a la construcció del Museu de la Ciència, que es troben pendents de liquidació per part de l'Ajuntament de València al tancament de l'exercici. Quant açò, la Sindicatura recomana que es registren en un sol compte creditor tots els saldos relatius a l'Ajuntament de València que tinguen la mateixa naturalesa econòmica.

Aquesta institució ha enviat cartes de confirmació de saldos a creditors inclosos en aquest compte que representen el 86% del saldo total del compte al tancament de l'exercici. La revisió efectuada sobre les cartes de confirmació de saldos trameses pels creditors, no indica cap incidència ressenyable.

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. Com s'ha exposat en el citat apartat, aquest saldo és inferior en 43.796 milers de pessetes a l'import total de les expropiacions pendents de pagament al tancament de l'exercici segons les relacions de valoració elaborats per la COPUT.

També cal dir que per trobar-se diversos expedients de terrenys expropiats pendents de resolució pel Jurat Provincial d'Expropiació, podrien produir-se increments en els imports per pagar per l'Entitat derivats de possibles variacions a l'alça en els preus justs definitius fixats pel dit Jurat.

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 97% 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.

Tal com s'ha exposat en l'apartat 4.2.2 anterior, 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 material per almenys 281.614 milers de pessetes, per la qual cosa es recomana 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 a curt termini".

El saldo creditor amb les administracions públiques té el seu origen, bàsicament, en el saldo d'IVA per pagar registrat per l'Entitat al tancament de l'exercici, per un import de 871.328 milers de pessetes. Com ja s'ha exposat en l'apartat 4.2.5, el dit saldo ha sigut indegudament registrat per l'Entitat com a saldo creditor del compte 475, "H.P. creditor per conceptes fiscals". L'Entitat ens ha comunicat, en al·legacions, que ja ha esmenat aquest aspecte.

El saldo de l'epígraf "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", recull els saldos disposats al tancament de l'exercici de les operacions de crèdit vigent a aqueixa data, per un import de 4.634.493 milers de pessetes, a més de la periodificació dels interessos d'aqueixes operacions meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 125.167 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:

Entitat	Signatura	Venci- ment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/99
BANCAIXA	04/02/99	04/02/00	2.150.000	Euribor 3m + 0,10	1.375.431
BANCAIXA	04/05/99	04/05/00	500.000	Euribor 3m + 0,10	-
BANCAIXA	21/09/99	21/09/00	500.000	Euribor 3m + 0,15	32.127
B.C.H.	15/02/99	15/02/00	1.500.000	Euribor 12m + 0,075	728.171
B. VALÈNCIA	04/02/99	04/02/00	1.150.000	Euribor 3m + 0,10	-
B. VALÈNCIA	04/05/99	04/05/00	500.000	Euribor 3m + 0,10	142.713
B. VALÈNCIA	21/09/99	21/09/00	500.000	Euribor 3m + 0,15	3.193
B. SANTANDER	04/05/99	04/05/00	2.500.000	Euribor 3m + 0,04	2.325.674
B. SANTANDER	21/09/99	30/09/00	3.000.000	Euribor 3m + 0,075	-
B. SANTANDER	25/05/99	25/05/00	1.500.000	Euribor 3m + 0,10	9.285
CAM	31/03/99	31/03/00	2.000.000	Euribor 3m + 0,13	17.970
LA CAIXA	02/06/99	31/05/00	1.500.000	Euribor 3m + 0,10	(71)
Totals			17.300.000		4.634.493

Quadre 15

Segons s'ha verificat, aquestes operacions financeres han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances. L'anàlisi efectuat per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que aquests saldos reflecteixen raonablement la situació de les pòlisses de crèdit a curt termini, al tancament de l'exercici. També s'ha evidenciat que els saldos dels interessos passius meritats i no vençuts registrats per l'Entitat han sigut adequadament periodificats.

Per acabar, el saldo de l'epígraf "Proveïdors d'immobilitzat c/t", per un import de 15.356.439 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 segons els proveïdors més significatius, en milers de pessetes, es mostra en el quadre següent:

Concepte	Milers de pessetes
Institut Valencià de l'Habitatge	222.372
Calatrava Valls S.A.	819.551
UTE Necso-Dragados	3.494.876
UTE Museu de les Ciències	3.915.079
UTE Planetari	436.830
Parc Oceanogràfic València UTE	4.441.897
UTE Aparcament	874.502
IBM	373.314
Ajuntament de València	312.186
D'altres proveïdors immobilitzat	465.832
TOTAL	15.356.439

Quadre 16

Inclusos en els saldos anteriors es troben els imports de diverses factures i certificacions d'obra no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, per un total de 3.926.714 milers de pessetes, que han sigut registrats en el subcompte 5239, "Proveïdors, factures pendents de rebre", sense reconèixer l'IVA suportat corresponent (vegeu l'apartat 4.2.2).

Quant al saldo pendent de pagament amb la companyia Parc Oceanogràfic València UTE, cal dir que a més d'aquest saldo, al tancament de l'exercici es trobava pendent de pagament el corresponent a les certificacions 15^a, 16^a, 17^a i 18^a, per un import d'1.651.126 milers de pessetes, amb venciment posterior a l'exercici de 2000 i que ha sigut registrat per l'Entitat en el compte 173, "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini" (vegeu l'apartat 4.2.9).

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a proveïdors d'immobilitzat que representen el 96% 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 cap incidència ressenyable.

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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DEURE	1999	1998	HAVER	1999	1998
DESPESES			INGRESSOS		
Aprovisionaments			Vendes	301.489	300.978
Consum de mercaderies					
Consum matèries primes i d'altres matèries consumibles	12.262	16.001			
D'altres despeses externes					
Despeses de personal			D'altres ingressos d'explotació	36.856	35.513
Sous, salaris i assimilats	210.678	143.969	Ingressos accessoris i d'altres		
Càrregues socials	60.441	38.819			
Dotació per a amortitzacions	525.481	338.230	Subvencions oficials	29.708	819.000
Provisions					
D'altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors	1.268.950	1.092.042			
Tributs	36.452	499			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ			PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.746.211	474.069
Desp. finan. i desp. assimilades			D'altres interes. i ingressos assimilats		
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	909.777	822.413	Beneficis d'inversions financeres		
			D'altres interessos	4.252	12.262
Diferències negatives de canvi	5.550	1.833	Diferències positives de canvi	1.202	3.169
RESULTATS FINANCERS POSITIUS			RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	909.873	808.815
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES			PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.656.084	1.282.884
Pèrdues procedents de l'immobi.			Beneficis procedents de l'immobilit.	9.914	0
			Subvenc. capital transfe. al resultat	42.244	42.244
Despeses extraordinàries	20.079	3.721	Ingressos extraordinaris	8.655	4.890
Despe. i pèrdues d'altres exerci.	15.727	2.156	Ingressos i beneficis d'altres exerci.	294	37.155
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	25.301	78.412	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS		
BENEFI. ABANS D'IMPOSTS	-	-	PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	2.630.783	1.204.472
Impost sobre Societats	-	-			
			RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	2.630.783	1.204.472

Quadre 17

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	1999	1998	Variació
Sous i salaris	210.214	143.899	46%
Indemnitzacions	464	70	563%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	60.147	38.818	55%
D'altres despeses socials	294	1	29.300%
TOTAL	271.119	182.788	48%

Quadre 18

Segons hem verificat, les despeses de personal de l'exercici han respectat la consignació màxima que s'hi estableix en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de 1999.

L'increment produït en les despeses de personal tenen el seu origen, bàsicament, en l'augment de plantilla derivat de la dotació de nous llocs de treball, segons el nou organigrama aplicat per l'Entitat en l'exercici de 1999.

Les variacions experimentades en la plantilla de personal al servei de l'Entitat durant l'exercici han sigut les següents:

Categoria	Plantilla a 31/12/98	Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/99
Director General	1	1	1	1
Director d'operacions	-	1	-	1
Director coord. i gestió	1	-	-	1
Cap Gabinet Dtor. Gral.	1	-	1	-
Cap de premsa	1	-	-	1
Coordinadors	3	-	-	3
Tècnics superiors	14	8	4	18
Tècnics mitjans	4	2	-	6
Oficials administratius	4	2	-	6
Auxiliars administratius	7	3	2	8
Telefonistes	1	1	-	2
Ajudants	9	6	2	13
Encarregat	-	2	1	1
Hostesses	8	1	1	8
Dependentes	1	-	-	1
Caixeres	3	-	-	3
Auxiliars no administratius	3	1	-	4
TOTAL	61	28	12	77

Quadre 19

Quant als procediments aplicats per l'Entitat per a la selecció del seu personal i sobre una mostra d'altres de personal produïdes en l'exercici, s'observa que, en general, hi ha hagut una adequada aplicació de procediments públics per a la selecció de nou personal.

Amb la selecció d'una nòmina mensual de l'exercici de 1999, 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.

Pel que fa al compliment de la normativa recollida en l'article 28 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999 per part de l'Entitat, quant 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. En aquest sentit cal dir que en l'exercici de 1999 la Societat ha implantat diversos aspectes recollits en el conveni col·lectiu d'aplicació, relatius bàsicament al complement d'antiguitat, per a la qual cosa es va enviar l'oportuna comunicació a la Subsecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

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 1999:

Concepte	Import
Arrendaments i cànons	54.934
Despeses de reparació i conservació	63.401
Serveis de professionals independents	318.949
Transports	1.026
Primes d'assegurances	9.464
Serveis bancaris	21.336
Publicitat, propaganda i relacions públiques	259.736
Subministraments	42.492
D'altres serveis	497.612
TOTAL	1.268.950

Quadre 20

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa. Això no obstant, s'ha detectat l'existència d'algunes factures amb insuficiències en les signatures del formulari de control del subministrament, així com d'alguns requisits en la mateixes

factures, per la qual cosa aquesta Sindicatura recomana que es milloren els controls sobre aquests aspectes.

4.4.3 Despeses financeres

Durant l'exercici de 1999 l'Entitat ha meritat despeses financeres per un import total de 909.777 milers de pessetes, cosa que representa un increment de l'11% respecte de les meritades en l'exercici anterior que van pujar a 822.413 milers de pessetes. Aquest increment deriva bàsicament de l'augment en les operacions de crèdit durant l'exercici de 1999 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 comptabilitat dels interessos i s'ha posat de manifest una periodificació i un registre comptable adequats.

4.4.4 Ingressos

El quadre següent mostra en milers de pessetes els ingressos obtinguts per l'Entitat en l'exercici de 1999:

Concepte	Import
Vendes L'Hemisfèric	301.489
Subvencions oficials	29.708
D'altres ingressos d'explotació	36.856
Ingressos financers i diferències de canvi	5.454
Beneficis procedents de l'immobilitzat	9.914
Subvencions capital transferides al resultat	42.244
Ingressos extraordinaris	8.655
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	294
TOTAL	434.614

Quadre 21

Els ingressos de L'Hemisfèric deriven de l'explotació de les seues instal·lacions, segons el detall que es mostra en milers de pessetes en el quadre següent.

Concepte	Import
Vendes tenda	22.992
Ingressos arrendament cafeteria	8.525
Vendes entrades al públic	221.681
Vendes entrades agències	48.291
TOTAL	301.489

Quadre 22

Els ingressos corresponents a la venda d'entrades puja a un total de 269.972 milers de pessetes, amb una reducció de l'1,6% sobre l'exercici anterior, en el qual els dits ingressos pujaren a 274.371 milers de pessetes. Per la seua part, els ingressos per arrendament de la cafeteria deriven del contracte de gestió de l'explotació de la citada cafeteria. En relació amb aquests ingressos cal dir que al tancament de l'exercici de 1999, la companyia adjudicatària devia a l'Entitat un total, inclòs l'IVA, de 8.383 milers de pessetes, per la qual cosa es recomana que l'Entitat millore els procediments aplicats relatius al cobrament del saldo al seu favor per aquest concepte.

Els ingressos de l'exercici relatius a L'Hemisfèric són raonables i han sigut registrats adequadament en la comptabilitat.

Pel que fa als procediments de gestió i control aplicats per l'Entitat per a la venda d'entrades (sistema de reserves, punts de venda d'entrades, etc.) i seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en l'informe anterior, l'Entitat ha formalitzat en data 29 de juliol de 1999 un contracte amb una firma especialitzada per al subministrament i 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 "Subvencions oficials", per un import de 29.708 milers de pessetes, correspon en la seua totalitat a l'import de les subvencions d'explotació concedides en l'exercici a l'Entitat per al desenvolupament del projecte Infocole, segons el conveni signat en l'exercici de 1998 entre l'Entitat i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per al desenvolupament del dit projecte. Tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.5 "Deutors", el citat import es trobava pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 1999.

El saldo de l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", per un total de 36.856 milers de pessetes, recull, bàsicament, els ingressos derivats dels serveis prestats per l'entitat a la 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.

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, que es trobaven en l'exercici en fase d'explotació comercial i, per tant, en període d'amortització. La revisió sobre els procediments i criteris aplicats per l'Entitat per al càlcul de l'import per traspassar ha posat de manifest que el saldo transferit com a ingrés resulta raonable i compleix adequadament amb els principis i normes comptables aplicables.

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1999

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, ha d'ajustar 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, tal com s'ha posat de manifest en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura, CAC, S.A. té establerts uns procediments de contractació d'objectiu més ampli, amb la finalitat de complir amb els principis i normes generals de la LCAP.

En aquest sentit, tal i com es va posar de manifest en el nostre informe de l'exercici de 1998, per acord del Consell d'Administració de CAC, S.A., de data 27 de gener de 1999, es van aprovar els límits d'importos per a cada tipus de contracte a fi de determinar el seu procediment d'adjudicació.

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 realitzada i control intern existent, bàsicament, en les fases de licitació i execució dels contractes. En els apartats següents, indiquem els comentaris i recomanacions que estimem convenients per a la millora de la gestió.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

Segons la informació facilitada pels responsables de l'Entitat, la gestió de la contractació de béns i serveis es troba repartida entre els departaments d'assessoria jurídica i de compres i subministraments menors, en funció, bàsicament, de la quantia dels contractes, raó per la qual no existeix un registre únic on s'aplegue la totalitat de l'activitat contractual haguda durant l'exercici.

L'Entitat ens comunica, en al·legacions, que en l'octubre de 2000 ha adquirit una aplicació informàtica específica per a aquesta finalitat.

En el primer dels esmentats departaments es gestionen les contractacions d'importos quantitativament més significatius, que són licitats per concurs o pel procediment negociat per causes distintes de la quantia. La resta de contractacions són gestionades pel departament de compres i subministraments menors, usant bàsicament les fórmules del procediment negociat o del contracte menor previstes en la LCAP, adaptades en les seues quanties a l'acord citat en l'apartat 5.1 anterior.

En el quadre 23 es resum, en milers de pessetes, la informació que ens ha sigut facilitada en relació amb la contractació de béns i serveis, atenent els distintes tipus de licitació utilitzats.

Tipus licitació	Nº expts.	Import licitació	Pend. adjudicació 31/12/99	Import mitjà contracte
Concurs	15	2.316.252	1.365.188	154.417
PNSP (no quantia)	10	1.033.197	0	103.320
PNSP / C. menor	66	571.718	1.099	8.662
Total	91	3.921.167	1.366.287	43.090

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 23

Cal dir que els imports de licitació que es reflecteixen en el quadre anterior referents als procediments negociats són orientatius, encara que, en alguns casos, les contractacions realitzades inclouen, a més del cost del servei que s'ha de prestar, l'obligació de pagament per part de CAC, S.A. de determinades despeses que té el contractista, sense que s'hi fixe una quantia màxima per aquest concepte en els contractes.

5.3 Anàlisi d'expedients de contractació

De la informació rebuda, s'ha seleccionat amb criteris de rellevància qualitativa i quantitativa, una mostra d'expedients per revisar segons els distints tipus de licitació i gestió departamental.

En total s'han seleccionat 19 expedients, l'import de licitació global dels quals puja a 2.362.019 milers de pessetes, cosa que representa el 21% dels expedients i el 60% de l'import total de licitació.

Tal com s'indica en l'apartat 5.1 anterior, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació utilitzats per aquesta Societat quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, fent un èmfasi especial en els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com en l'execució i imputació comptable. A més s'han revisat altres aspectes com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social, etc.

a) Expedients licitats per concurs

S'han revisat 6 expedients amb un import de licitació d'1.985.796 milers de pessetes, cosa que representa el 86% del total licitat. Al tancament de l'exercici, dos d'aquests es trobaven pendents d'adjudicació. Aquesta situació es mantenia a la data de la nostra revisió.

Ja que els expedients licitats per concurs són quantitativament els més significatius, la nostra revisió ha incidit en els aspectes relatius a la publicitat i concurrència de les

ofertes, revisant els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com l'execució i imputació comptable.

- a.1) Quant a la publicitat de la licitació, en general es fa en tres diaris oficials (DOCE, BOE i DOGV).
- a.2) Com a part substancial del nostre treball de revisió s'ha realitzat una anàlisi dels criteris de baremació de les ofertes que han de servir de base per a l'adjudicació del concurs, centrant-nos, bàsicament, en la ponderació de l'oferta econòmica i la seua correcta valoració en els informes tècnics corresponents.

En relació amb aquests aspectes, el treball realitzat ha posat de manifest:

- Els plecs de clàusules administratives revisats no detallen, en tots els casos, la baremació d'aquells conceptes en què es desglossen els criteris i subcriteris d'adjudicació i que utilitzen els tècnics per a la valoració de les ofertes presentades pels licitadors.

Per a fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva en els plecs, a més d'establir els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribueix, cal indicar-hi la baremació per als distints conceptes en què es subdivideix cada criteri. També s'ha de considerar la forma en què van a valorar-se i en la que s'ha de basar la valoració dels tècnics perquè resulte el més objectiva i raonable.

- En un dels expedients revisats s'ha inclòs entre els criteris d'adjudicació que figuren en el plec, l'acreditació de l'experiència del licitador en subministraments i serveis similars als de l'objecte del contracte, ponderant-se en un 10% del total. Aquesta Sindicatura considera que aquest criteri no valora una característica específica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, que ja queda justificada amb el compliment del requisit de classificació exigít per a poder concórrer, per la qual cosa no ha d'usar-se com a criteri d'adjudicació.

En aquest sentit, tant l'article 32 de la Directiva 92/50/CEE com la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, assenyalen que l'experiència dels licitadors és un dels elements que forma part dels criteris de selecció qualitativa, procés independent de la fase d'avaluació de les ofertes basada en els criteris d'adjudicació del contracte.

- En cap cas dels analitzats la ponderació de l'oferta econòmica supera el 40% de la puntuació total. L'anàlisi dels informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, ha posat de manifest que, en general, no es valora o pondera adequadament aquest criteri. Per tant la ponderació real de l'oferta econòmica sobre la valoració total es redueix substancialment i arriba, en algun cas, a representar un 10%.

Aquesta Sindicatura ha calculat dita ponderació en funció de les ofertes presentades i d'acord amb la importància que li assigna el plec, sense modificar, en cap cas, la valoració efectuada sobre els restants criteris. Per tant, la puntuació total varia en tots els casos analitzats i podria comportar en un d'aquests, una proposta d'adjudicatari distint.

La forma de valorar el criteri de l'oferta econòmica ha de ser objectiva i raonable, i usar fórmules matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació ofertades respecte al pressupost de licitació.

- La garantia definitiva imposada als contractistes es calcula en tots els casos sobre l'import d'adjudicació del contracte.
- A la data de la nostra revisió s'ha observat que en dos casos l'adjudicatari no hi havia reintegrat els anuncis de la licitació a què ve obligat segons el plec. El seu import puja a un total de 172 milers de pessetes.

Tal com es comentava en el nostre informe de l'exercici anterior, aquesta Sindicatura considera un mecanisme eficaç descomptar l'import d'aquestes despeses de les certificacions o factures que emeta l'adjudicatari.

- b) Expedients licitats pel procediment negociat sense publicitat per raons distintes de la quantia.

L'Entitat ha utilitzat aquest procediment per a la contractació de subministraments i serveis, bàsicament en relació amb l'assessorament i subministrament de les exposicions o continguts del Museu de les Ciències o de L'Hemisfèric.

Hem revisat un total de tres expedients, el cost estimat dels quals puja a 206.245 milers de pessetes, cosa que representa el 20% de la despesa realitzada per aquest procediment.

D'aquests tres expedients, sols en un es determina el cost exacte que suposarà per a l'Entitat, establint-se un simple acord (no contracte) de regularització i reconeixement de despeses efectuades per CAC, S.A. durant els exercicis de 1996 a 1998. Els altres dos contractes inclouen, en les estipulacions corresponents a honoraris i firma de pagament, a més del cost del servei per prestar, el reemborsament de totes les despeses de desplaçament i/o allotjament i d'altres suplits en què puga incórrer el contractista, degudament justificats.

En cap dels expedients s'ha trobat justificació mitjançant l'oportú informe tècnic de la inconveniència de realitzar la concurrència d'ofertes o que l'empresa adjudicatària del contracte siga l'única capaç de prestar el servei.

El cost total imputat comptablement en l'exercici de 1999 corresponent a aquests tres expedients, puja a 117.120 milers de pessetes, dels quals 608 milers de pessetes corresponen a despeses de viatge justificades, i no s'han imputat despeses meritades al tancament de l'exercici per un import estimat de 32.360 milers de pessetes.

Malgrat que els dos contractes signats reflecteixen en les seues clàusules l'obligació del contractista de prestar una garantia definitiva a favor de CAC, S.A., només un la va constituir amb posterioritat a la signatura. A la data de la nostra revisió (16 mesos després de la signatura del contracte) continuava pendent de constituir-se la restant garantia per un import de 4.290 milers de pessetes.

- c) Expedients licitats pel procediment negociat sense publicitat i contractes menors.

En el quadre 24 es resum la informació facilitada per l'Entitat referent a la tramitació realitzada, en milers de pessetes:

Tramitació	N. expedients	Import total	Import mitjà unitari
PNSP	6	36.977	6.163
Contracte menor	41	239.086	5.831
No cap	19	295.655	15.561
Total	66	571.718	8.662

PNSP: Procediment negociat sense publicitat

Quadre 24

Tal com es comenta en l'apartat 5.1 anterior, l'acord del Consell d'Administració de CAC, S.A., de 27 de gener de 1999, va fixar els import màxims que determinaven la possibilitat d'acudir tant al contracte menor com al procediment negociat sense publicitat, amb efectes des del primer de gener del dit exercici.

Amb caràcter general es considera contracte menor aquell que el preu, IVA exclòs, no passe de 5.000 milers de pessetes, i s'exigeix sols per a la seua celebració la prèvia aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent.

En el cas dels procediments negociats sense publicitat es distingeix en la fixació de la quantia màxima (IVA exclòs), segons es tracte d'obres (25.000 milers de pessetes), o subministraments, consultoria i assistència i serveis (10.000 milers de pessetes), requerint en aquests casos la sol·licitud d'almenys tres ofertes a empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte.

La mostra revisada en aquest apartat ha sigut de deu expedients el cost estimat dels quals puja a 169.978 milers de pessetes, cosa que comporta el 30% de la despesa total gestionada pel departament de compres i subministraments menors segons la informació facilitada.

La revisió realitzada sobre la mostra seleccionada ha posat de manifest els aspectes següents:

- Per raó de la quantia sols en un cas és possible acudir a la figura del contracte menor, constant en l'expedient una aprovació de la despesa.
- En sis dels deu expedients revisats es supera l'import màxim fixat en l'acord abans citat per a contractar els subministraments o serveis mitjançant el procediment negociat sense publicitat, En aquests casos l'Entitat hauria d'haver complert els requisits de publicitat i concurrència i convocat els corresponents concursos o procediments negociats amb publicitat.
- En cinc expedients no consta que s'hi haja efectuat consulta o sol·licitud d'ofertes a diverses empreses capacitades a fi de poder seleccionar la més adequada, ni es justifica la no concurrència.
- Solament en dos dels expedients revisats s'ha subscrit el corresponent contracte. Tanmateix, no hi ha constatació de la documentació acreditativa de la personalitat o solvència de l'adjudicatari, ni s'acredita el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En alguns casos no s'acompleix el termini de pagament estipulat en el contracte o l'habitual de l'Entitat.
- En dos casos no s'acredita bastant l'execució material de l'objecte de l'expedient i en un altre expedient s'han detectat diferències entre l'ofertat i el subministrat.
- A més del cost del servei per prestar, en un expedient s'inclou el reemborsament de totes les despeses de desplaçament i/o allotjament i d'altres suplits en què puga incórrer el contractista, degudament justificats, així com un percentatge sobre les subvencions que podia rebre l'Entitat. En aquest sentit, aquesta institució recomana que en la mesura del possible totes aquestes despeses esmentades es quantifiquen amb l'objectiu que puga determinar-se el cost estimat final del servei o assistència subministrada.
- Igual que en l'exercici anterior, continuen detectant-se algunes incidències de formalització de factures, com ara: no hi consta la seua

data, falta d'identificació de les persones que signen i la data en què ho fan.

5.4. Revisió de factures i 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 d'elements de l'immobilitzat material mitjançant la revisió de la documentació justificativa, bàsicament factures i certificacions d'obres de les empreses contractistes, executores dels diversos projectes.

Els documents revisats, per un import de 12.520.214 milers de pessetes, comporten un 55% de les altes produïdes en l'exercici, que pugen a 22.718.579 milers de pessetes (vegeu el quadre 3).

La revisió efectuada ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable dels elements segons la seua naturalesa econòmica. A més a més, els documents analitzats han sigut formalitzats adequadament, tret d'una certificació d'obra que no presenta data ni període certificat.

També cal dir que, com ja s'ha exposat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, l'Entitat ha registrat l'import de diverses certificacions d'obra i/o factures, no rebudes pel departament de comptabilitat de CAC, S.A. al tancament de l'exercici, sense reconèixer l'IVA suportat corresponent.

En aquest sentit aquesta Sindicatura recomana que es milloren els procediments de coordinació entre els responsables de verificació d'obres i subministraments i el departament de comptabilitat de l'Entitat.

6. SITUACIÓ FISCAL

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la gestió i liquidació per part de l'Entitat dels principals impostos a què es troba subjecta, no ha posat de manifest cap incidència ressenyable, tret de l'observació que seguidament s'analitza.

Tal i com es va exposar en l'anterior informe d'aquesta Sindicatura, en l'exercici de 1998 es va produir una modificació rellevant de la normativa de l'IVA reguladora del règim de deducció de l'IVA suportat d'aquells subjectes passius beneficiaris de subvencions d'explotació.

La citada modificació va introduir 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 comporten sobre l'import total d'ingressos.

Quant a això, basant-se en un dictamen del Gabinet Jurídic de la Presidència que considerava no aplicable la citada modificació a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1998, l'Entitat va seguir considerant com a deduïble tot l'IVA suportat meritat en aqueix exercici.

No obstant això, l'AEAT no ha considerat pertinent la no aplicació en l'exercici de 1998 de la citada normativa, i ha revisat en l'exercici de 1999 el saldo de l'IVA per tornar corresponent als exercicis de 1997 i 1998 sol·licitat per l'Entitat, per un import de 3.360.024 milers de pessetes.

Com a resultat de les actuacions practicades, l'AEAT ha lliurat una liquidació provisional en què l'import sol·licitat s'ha reduït en 1.477.399 milers de pessetes, i queda un saldo per tornar d'1.882.625 milers de pessetes, que ha sigut pagat per la Hisenda Pública en data 5 de juliol de 1999. Presentat per part de l'Entitat recurs de reposició per la liquidació provisional realitzada per l'AEAT, ha sigut desestimat per acord de data 7 de setembre de 1999.

La posterior reclamació presentada per l'Entitat davant del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de València, es troba pendent de resolució a la data d'aquest informe. Per tot això, cal dir que l'Entitat no ha registrat comptablement la reducció d'1.477.399 milers de pessetes produïda en el saldo d'IVA per tornar, quan aquesta Sindicatura entén que per les condicions descrites abans, resulta necessari comptabilitzar-la.

7. FETS POSTERIORIS

En data 28 de març de 2000 la inspecció de l'AEAT de València va iniciar una actuació inspectora sobre l'Entitat pel concepte de l'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de l'actuació practicada, l'AEAT ha modificat el percentatge de prorrata aplicat per l'Entitat sobre l'IVA suportat de l'exercici de referència, que va ser del 36%, reduint-lo fins el 17%.

Això ha comportat que l'import de l'IVA per tornar en l'exercici de 1999 sol·licitat per l'Entitat, per un total de 611.950 milers de pessetes, haja sigut reduït per l'AEAT fins quedar fixat en un import de 78.487 milers de pessetes.

Presentades per l'Entitat al·legacions a la citada reducció i havent sigut desestimades per l'AEAT, CAC, S.A. ha interposat en data 1 d'agost de 2000 una reclamació davant el Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de València, que no ha sigut resolta a la data d'aquest informe.

8. 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) L'Entitat ha de millorar els procediments de coordinació entre el departament responsable de la verificació de les obres i subministraments i el departament de comptabilitat, a fi que es puguen registrar en comptabilitat tots els passius meritats al tancament de l'exercici, incloent l'IVA corresponent.
- c) Pel que fa als procediments de supervisió i control aplicats sobre els subministraments i prestacions de serveis, es recomana que s'esmenen les insuficiències posades de manifest en apartats anteriors relatives als formularis de control
- d) 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.
- e) Quant als procediments de gestió dels fons de caixa, es recomana que s'implante un sistema de "caixa fixa", així com que es normalitzen els formularis d'arqueig de caixa, tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.6 anterior.
- f) 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 1999, 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 29 de març de 2000 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2000. 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 Com es comenta en els apartats 4.2.3 i 5.3 d'aquest informe, l'Entitat no ha reflectit comptablement al tancament de l'exercici part de l'obra executada en 1999, per un import de 2.006.789 milers de pessetes, així com les retencions efectuades als contractistes en concepte de garantia i control de qualitat, per imports de 260.000 milers de pessetes i 156.000 milers de pessetes, respectivament. La comptabilitat adequada de les dites partides tindria com a efecte un augment en els epígrafs del balanç de situació "Immobilitzacions materials", "Creditors a llarg termini" i "Creditors a curt termini", per imports respectius de 2.006.789 milers de pessetes, 260.000 milers de pessetes i 1.746.789 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 1999, 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 1999, 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 1999, 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 1999.

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 1999. 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 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.
- Llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 10 de juny de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública sobre normes d'elaboració del pressupost de 1999.
- 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 pel 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 incompliments rellevants de la normativa citada per part de SPTA, S.A. durant el període objecte d'examen, tret del següent: l'Entitat no va acomplir el termini establert per al dipòsit dels seus comptes anuals de l'exercici de 1998 en el registre mercantil per estar condicionada a la seua aprovació per la Junta General d'Accionistes, la qual va aprovar els comptes anuals corresponents al dit exercici amb data 5 d'octubre de 1999. Aquesta circumstància comportà el tancament del registre per a l'Entitat mentre no es va esmenar el problema.

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 l'Entitat.

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.

L'Entitat 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 calgueren 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 es va eixamplar 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 1999

Durant l'exercici de 1999, 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) 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 engament de la ciutat esportiva, el camp de golf i les anomenades "obres ex parc".
- b) Desenvolupament i execució del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant que s'ha materialitzat, entre altres aspectes, en l'adquisició durant l'exercici dels terrenys on s'ubicarà el citat projecte.

A més a més, a fi de mantenir la seua participació del 14,86% en el capital de la mercantil Societat Parc Temàtic de Benidorm, Terra Mítica, S.A. (d'ara endavant Terra Mítica, S.A.), en l'exercici de 1999, l'Entitat ha subscrit i desemborsat la part corresponent a la seua participació en l'ampliació de capital realitzat per la dita societat.

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 1999, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-99	31-12-98
Immobilitzat	17.825.071	4.735.596
<i>Despeses d'establiment</i>	182.182	228.096
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.589	690
<i>Immobilitzacions materials</i>	7.572.371	3.181.865
<i>Immobilitzacions financeres</i>	10.068.929	1.324.945
Actiu circulant	841.365	447.831
<i>Deutors</i>	585.453	221.855
<i>Tresoreria</i>	255.285	225.953
<i>Ajusts per periodificació</i>	627	23
Total actiu	18.666.436	5.183.427
PASSIU		
Fons propis	1.279.042	1.380.754
<i>Capital subscrit</i>	1.500.000	1.500.000
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(119.246)	(35)
<i>Aportació socis compensació de pèrdues</i>	450.000	0
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(551.712)	(119.211)
Ingressos per distribuir diversos exercicis	501.966	218.691
Creditors a llarg termini	8.000.130	0
<i>Préstecs a llarg termini</i>	8.000.000	0
<i>D'altres creditors a llarg termini</i>	130	0
Creditors a curt termini	8.885.298	3.583.982
<i>Deutes a curt termini d'entitats de crèdits</i>	6.418.449	3.349.938
<i>D'altres deutes a curt termini</i>	2.466.849	234.044
Total passiu	18.666.436	5.183.427

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

En aquest epígraf s'inclouen les despeses de constitució i ampliació de capital de l'Entitat, així com les del primer establiment relatives als projectes, l'execució i desenvolupament dels quals li han encarregat, incorregudes des de l'inici de les seues activitats.

La composició i els moviments de l'exercici, en milers de pessetes, han sigut els següents:

Compte	Saldo 31-12-98	Baixes/Amortitz.	Saldo 31-12-99
Despeses de constitució	4.478	1.119	3.359
Despeses de primer establiment	212.882	42.648	170.234
Despeses d'ampliació capital	10.736	2.147	8.589
Total	228.096	45.914	182.182

Quadre 2

Segons es recull en la memòria, aquestes despeses d'establiment s'amortitzaran en un termini de cinc anys, mitjançant el sistema lineal de quota constant.

El saldo al tancament de l'exercici de les despeses de primer establiment recull bàsicament l'activació efectuada en els exercicis anteriors de diverses despeses relatives a la promoció i el llançament del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant. Les baixes registrades durant l'exercici en aquestes despeses responen a la seua amortització per mitjà del seu sanejament.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

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

Compte	Saldo a 31-12-98	Addicions	Saldo a 31-12-99
Propietat industrial	540	0	540
Aplicacions informàtiques	150	1.215	1.365
Valor total	690	1.215	1.905
Amortitzacions	0	(316)	(316)
Immobilitzat net	690	899	1.589

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 linealment durant un període de cinc anys.

El compte "Aplicacions informàtiques" inclou bàsicament les adquisicions de diversos productes de programari realitzades durant l'exercici que han sigut reflectides comptablement pel seu cost d'adquisició i s'amortitzaran linealment durant un període de tres anys.

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 31-12-98	Addicions	Baixes	Saldo a 31-12-99
Terrenys	2.877.624	648.282	31.016	3.494.890
Construccions	2.318	232.353	2.318	232.353
D'altres instal·lacions	-	7.364	-	7.364
Mobiliari i d'altres instal·lacions	158	4.970	-	5.128
Equips informàtics	525	1.984	-	2.509
Construccions en curs	301.939	3.544.634	-	3.846.573
Valor total	3.182.564	4.439.587	33.334	7.588.817
Amortitzacions	(699)	(16.411)	(664)	(16.446)
Immobilizat net	3.181.865	4.423.176	32.670	7.572.371

Quadre 4

Els béns compresos en l'immobilitzat material es presenten pel seu valor de 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 sobre els valors de cost, seguint el mètode lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé.

Els comptes més significatius de l'immobilitzat material, al tancament de l'exercici, són els de "Terrenys" i "Construccions en curs".

Les altes registrades en 1999 en el compte de "Terrenys", responen bàsicament a les adquisicions i expropiacions realitzades per l'Entitat durant l'exercici per a l'execució del projecte "Ciutat de la Llum".

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre les dites altes, ha posat de manifest que al tancament de l'exercici, igual que va ocórrer en 1998 amb l'expropiació de terrenys per a l'execució del Parc temàtic, el preu just de diverses parcel·les expropiades mitjançant la corresponent acta d'ocupació, per un import total de 72.844 milers de pessetes, van ser consignats en un compte de dipòsits per no haver pogut satisfer als seus propietaris per diverses causes 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.

L'import de 31.016 milers de pessetes de baixes produïdes en l'exercici correspon a la cancel·lació dels avançaments-senyals corresponents, efectuats en les operacions de compravenda de terrenys en formalitzar les escriptures.

Les altes registrades durant l'exercici en el compte "Construccions en curs", per un import de 3.544.634 milers de pessetes, responen principalment a l'execució de les obres realitzades en els terrenys exteriors del projecte "Terra Mítica" destinades a dotar les infraestructures necessàries per a la posada en marxa del dit Parc, així com la resta d'usos que considera el "Pla director d'usos i infraestructures" (PDUI). El citat import inclou 239.939 milers de pessetes per a l'activació efectuada per l'Entitat per les despeses incorregudes, corresponents a estudis i projectes relacionats amb la preparació, construcció i posada en marxa del projecte "Ciutat de la Llum" i amb les obres realitzades en els terrenys exteriors del projecte "Terra Mítica" (vegeu l'apartat 4.4.2).

L'anàlisi efectuada sobre les altes registrades durant l'exercici en el citat compte de "Construccions en curs", ha posat de manifest que es troba infravalorat en almenys 2.006.789 milers de pessetes. En l'apartat 5 d'aquest informe referit a l'activitat inversora de l'Entitat, es comenten més àmpliament els aspectes derivats d'aquesta anàlisi.

D'altra banda, les altes registrades durant l'exercici en els comptes "Construccions" i "D'altres instal·lacions", corresponen a les adquisicions i obres efectuades durant 1999, referents a la instal·lació del campament base des d'on es realitza el seguiment de les obres d'infraestructura del Parc. Aquestes altes inclouen els mòduls prefabricats o casetes, així com els moviments de terres, les obres necessàries per a la seua instal·lació i les instal·lacions de seguretat i vigilància.

Tal com s'indica en la memòria dels comptes anuals, l'Entitat ha amortitzat aquests béns estimant la seua vida útil en cinc anys.

Aquesta Sindicatura considera que, tret de l'import corresponent als mòduls prefabricats, la possible reutilització dels quals fa factible una estimació de la seua vida útil en els termes que ho fa SPTA, S.A. la vida útil estimada per a la resta d'elements activats no pot ser superior al de les obres d'infraestructura que l'Entitat està realitzant i que han d'estar acabades a llarg de l'exercici de 2000.

Per tant, SPTA, S.A. hauria d'haver amortitzat els citats elements adequant-se a la seu vida útil i imputar a "Despeses de l'exercici" per aquest concepte un total estimat en 46.557 milers de pessetes. Com l'import amortitzat per SPTA, S.A. per aquests conceptes ha pujat a 15.490 milers de pessetes, l'import de la diferència, 31.067 milers de pessetes, suposaria un minvament en el resultat de l'exercici (vegeu l'apartat 4.4.4).

Quant açò, SPTA, S.A., en al·legacions, ens assenyala que l'estimació de la vida útil es troba motivada per la reutilització d'aquestes instal·lacions com a campament base de seguiment de les obres d'urbanització interior de les parcel·les per a hotels i instal·lacions esportives, les quals, en aquests moments estan pendents de licitació, i també per la futura utilització que en puguen fer els adjudicataris del manteniment de les obres d'infraestructura en l'àmbit de P.E.D.U.I.

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 31-12-98	Addicions	Saldo a 31-12-99
Invers. financ. permanents en capital	1.324.429	743.200	2.067.629
Crèdits a llarg termini	-	8.000.000	8.000.000
Fiances a llarg termini	516	784	1.300
TOTAL	1.324.945	8.743.984	10.068.929

Quadre 5

El compte "Inversions financeres permanents en capital", recull la participació del 14,86% en el capital social de Terra Mítica, S.A. En l'exercici de 1999, Terra Mítica, S.A., ha efectuat una ampliació del capital per un import de 30.050.605 euros amb un contravalor aproximat de 5.000.000 milers de pessetes. D'aquest import, SPTA, S.A. ha subscrit l'import corresponent a la seua participació, per un total de 743.200 milers de pessetes.

Al tancament de l'exercici de 1999, el capital de Terra Mítica, S.A. puja a 15.000.000 milers de pessetes, dividit en 150.000 accions de 100 milers de pessetes de valor nominal. D'aquest capital SPTA, S.A. és titular de 22.296 accions, per un import nominal de 2.229.600 milers de pessetes, equivalent al 14,86% del capital, amb un cost d'adquisició 2.067.629 milers de pessetes.

El compte "Crèdits a llarg termini", recull el principal d'un préstec concedit per l'Entitat en l'exercici a Terra Mítica, S.A., per un import de 8.000.000 milers de pessetes i venciment del dia 31 de desembre de 2008, amb una amortització total al

seu venciment. El tipus d'interès pactat és variable Mibor a un any més un diferencial d'1,5 punts. Cal esmentar com a aspecte destacable que, segons es recull en el contracte, aquest préstec es troba subordinat en tots els seus aspectes a un préstec sindicat de 18.500.000 milers de pessetes formalitzat per Terra Mítica, S.A., amb una sèrie d'entitats financeres. Aquesta circumstància implica que l'Entitat sols atindrà les obligacions derivades del préstec concedit per SPTA, S.A. si abans s'han atès totes les obligacions vençudes derivades del préstec sindicat.

Tal com s'exposa en l'apartat 4.2.9, "Creditors a llarg termini", per a finançar el préstec concedit a Terra Mítica, S.A., l'Entitat ha hagut de formalitzar cinc préstecs amb unes altres entitats de crèdit per un import global de 8.000.000 milers de pessetes. Aquestes operacions compten amb l'aval de la Generalitat Valenciana. El tipus d'interès d'aquests cinc préstecs passius és el variable Mibor a un any més el diferencial de 0,75 punts, cosa que implica que SPTA, S.A. obté un diferencial de 0,75 punts anual entre els interessos passius que ha de pagar pels cinc préstecs i els interessos actius que merita anualment el préstec concedit a Terra Mítica, S.A.

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 1999:

Compte	Saldo 31/12/99
Deutors	10.874
H. P deutor per IVA	161.209
H. P. deutor per subvencions concedides	412.500
H. P. deutor per devolució impostos	552
H. P. retencions i pagaments a compte	265
H. P. crèdit pèrdues per compensar 1996	19
D'altres deutors	34
TOTAL	585.453

Quadre 6

El compte "Deutors" inclou com a saldo més significatiu l'import dels interessos actius meritats i no vençuts al tancament de l'exercici pel préstec concedit a Terra Mítica, S.A., per un import de 3.371 milers de pessetes, i que han sigut ingressats el 28 de febrer de 2000.

El saldo del compte "H.P. deutor per IVA", per 161.209 milers de pessetes, recull l'import d'IVA suportat deduïble pendent de tornar per part de la Hisenda Pública al tancament de l'exercici de 1999. En relació amb aquest impost cal indicar que amb data 17 d'abril de 2000, la inspecció de l'AEAT d'Alacant inicià actuació inspectora pel concepte d'IVA de l'exercici de 1999. En l'apartat 7 d'aquest informe, "Fets posteriors", es comenta aquest aspecte amb més detall.

El saldo del compte "H.P. deutor per subvencions concedides", per un import de 412.500 milers de pessetes, recull el saldo de les subvencions concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 1999 i que es trobaven pendents de liquidar al seu tancament. D'aquest saldo pendent de liquidar, 112.500 milers de pessetes corresponen a subvencions d'explotació de caràcter genèric (vegeu l'apartat 4.2.7) i 300.000 milers de pessetes a subvencions de capital (vegeu l'apartat 4.2.8). Aquests imports han sigut satisfets per la Generalitat Valenciana en el mes de març de l'exercici de 2000.

4.2.6 Tresoreria

La composició de la tresoreria de l'Entitat a 31 de desembre de 1999 es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Saldo 31/12/99
Caixa, pessetes	319
Bancs, c/c vist, pessetes	254.966
TOTAL	255.285

Quadre 7

Els fons corresponents als comptes bancaris han sigut remunerats en l'exercici amb tipus d'interès que oscil·len entre el 0% i el 2,645%.

Els mitjans de pagament utilitzats per SPTA, S.A. 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, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que en alguns d'aquests comptes bancaris, el règim de disposició és de caràcter solidari o indistint, per la qual cosa es recomana que s'adopten les mesures necessàries perquè la dita disposició de fons siga, en tots els casos, mancomunada.

4.2.7 Fons propis

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

Compte	Saldo a 31/12/98	Aportac. 1999	Distrib. resul. 1998	Resultat 1999	Saldo a 31/12/99
Capital social	1.500.000	-	-	-	1.500.000
Resultats negatius exercicis anter.	(35)	-	(119.211)	-	(119.246)
Aport. socis compens. pèrdues	-	450.000	-	-	450.000
Resultat del període	(119.211)	-	119.211	(551.712)	(551.712)
Total	1.380.754	450.000	0	(551.712)	1.279.042

Quadre 8

Tal com es va posar de manifest en l'informe d'aquesta Sindicatura referit a l'exercici de 1998, el capital de l'Entitat puja a 1.500.000 milers de pessetes, representat per 3.000 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 500.000 pessetes cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben íntegrament desemborsades.

El saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un total de 450.000 milers de pessetes, recull l'import de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides a l'Entitat per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent. Al tancament de l'exercici de 1999 la Generalitat Valenciana havia satisfet un total de 337.500 milers de pessetes, i resta pendent de pagament un import de 112.500 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5), que ha sigut liquidat per la Generalitat Valenciana el 9 de març de 2000. Segons s'ha verificat, les subvencions d'explotació concedides en l'exercici a l'Entitat coincideixen amb les establertes per la Llei 11/1998, de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis. Subvencions de capital

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç de situació, recull el saldo de les subvencions de capital concedides per la Generalitat Valenciana que es trobaven pendents de traspasar a resultats al tancament de l'exercici de 1999. El quadre següent mostra, en milers de pessetes, els moviments i la composició del seu saldo en l'exercici de 1999:

Concepte	Import
Subvencions pendents de traspasar a resultats a 31/12/98	218.691
Subvencions concedides en l'exercici 1999	300.000
(-) Subvencions traspasades a resultats en l'exercici 1999	(16.725)
Subvencions pendents traspasar a resultats a 31/12/99	501.966

Quadre 9

En l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana ha concedit a SPTA, S.A., una subvenció de capital per un import de 300.000 milers de pessetes que tenia com a finalitat el finançament d'inversions que l'Entitat havia d'efectuar en el dit exercici. Aquesta subvenció es trobava pendent de pagament al tancament de l'exercici (vegeu apartat 4.2.5), i la Generalitat Valenciana la va satisfer el dia 1 de març de 2000.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf del passiu del balanç, per un import de 8.000.130 milers de pessetes, té el seu origen bàsicament en el principal pendent de pagament de cinc préstecs a llarg termini formalitzats per l'Entitat en l'exercici, per un import de 8.000.000 milers de pessetes, amb el detall que s'indica tot seguit:

Entitat	Data formalització	Data disposició	Condicions	Import (milers ptes.)
CAM	18/02/99	10/06/99	Mibor 12 m + 0,75	2.857.136
Bancaixa	09/02/99	22/04/99	Mibor 12 m + 0,75	1.904.757
Caixa Rural València	11/02/99	16/03/99	Mibor 12 m + 0,75	1.904.757
Banc València	18/02/99	18/02/99	Mibor 12 m + 0,75	952.379
Argentaria-Bc. Alacant	09/02/99	10/02/99	Mibor 12 m + 0,75	380.971
Total				8.000.000

Quadre 10

Tots els préstecs tenen una durada de 10 anys amb una amortització única al venciment i compten amb l'aval de la Generalitat Valenciana. El tipus d'interès pactat en tots és variable Mibor a un any, més un diferencial de 0,75 punts. La finalitat d'aquests préstecs és l'obtenció dels fons necessaris per a concedir a Terra Mítica, S.A. el préstec subordinat de 8.000.000 milers de pessetes que s'ha exposat en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe.

4.2.10 Creditors a curt termini

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall del saldo a 31 de desembre de 1999, d'aquest epígraf:

Compte	Saldo a 31/12/99
Creditors per prestació serveis	27.046
H. P. creditor conceptes fiscals	2.959
Organismes Seguretat Social creditors	1.713
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.418.449
Proveïdors immobilitzat a curt termini	974.555
Efectes comercials per pagar a curt termini	1.460.576
TOTAL	8.885.298

Quadre 11

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 6.360.018 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 58.431 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 1999:

Entitat	Formalit.	Venci- ment	Límit	Condicions	Disposat a 31/12/99
Bancaixa	28/10/99	28/10/00	3.000.000	Euribor 3m + 0,25	1.523.555
Argentaria	18/01/99	13/01/00	2.497.474	Euribor 3m + 0,12	2.395.825
Bancaixa	13/01/99	13/01/00	1.497.474	Euribor 3m + 0,15	1.440.376
Banc València	25/11/99	25/11/00	1.000.000	Euribor 3m + 0,04	1.000.262
Totals			7.994.948		6.360.018

Quadre 12

Quant a la pòlissa de crèdit formalitzada amb l'entitat Argentaria cal dir que tenia un límit d'1.497.474 milers de pessetes, que va ser ampliat el 24 de maig de 1999 en 1.000.000 milers de pessetes, fins arribar al límit definitiu de 2.497.474 milers de pessetes.

Segons s'ha verificat, totes aquestes pòlisses de crèdit han sigut formalitzades a partir de l'anàlisi i selecció prèvia d'ofertes efectuades pel Institut Valencià de Finances.

Les proves efectuades sobre aquests saldos han posat de manifest que reflecteixen adequadament la situació financera de les operacions de crèdit vigents a 31 de desembre de 1999.

D'altra banda, la revisió efectuada sobre el saldo registrat en comptabilitat dels interessos passius meritats i no vençuts al tancament de l'exercici, per un import de 58.431 milers de pessetes, ha posat de manifest que el dit saldo resulta raonable i reflecteix adequadament l'import dels interessos de les operacions financeres de l'Entitat meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

El compte "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", amb un saldo de 974.555 milers de pessetes, recull l'import pendent de pagament al tancament de l'exercici als proveïdors de béns i serveis relatius a l'immobilitzat de l'Entitat i, en particular, a les empreses adjudicatàries de les obres d'execució. Per la seua part, el saldo del compte "Efectes comercials a pagar a curt termini", per un total d'1.460.576 milers de pessetes, 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 2000.

El quadre 13 mostra en milers de pessetes, el detall dels saldos més significatius pendents de pagament que s'integren en els citats comptes, separant els saldos relatius a les factures (compte 523) dels saldos relatius a pagarés lliurats i pendents de pagament (compte 524) al tancament de l'exercici.

Proveïdor	Saldo en compte 523	Saldo en compte 524	Saldo total 31/12/99
Azvi, S. A.	175.068	795.135	970.203
Cleop	84.307	17.441	101.748
FCC, S. A.	102.541	215.172	317.713
Dragados y Construcc., S. A.	343.886	106.121	450.007
Sedesa	76.789	65.523	142.312
Laboratorio de Proyectos	0	159.619	159.619
D'altres proveïdors	191.964	101.565	293.529
Totals	974.555	1.460.576	2.435.131

Quadre 13

Formant part dels saldos inclosos en el compte 523 es troben els imports corresponents a vàries certificacions d'obra i/o factures no rebudes pel departament de comptabilitat de SPTA, S.A. al tancament de l'exercici, per un import total de 489.110 milers de pessetes. L'Entitat ha registrat comptablement aquests documents sense reconèixer l'IVA suportat corresponent que arriba a un import de 78.258 milers de pessetes.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura, ha posat de manifest que les citades certificacions i factures han sigut formalitzades pels proveïdors en l'exercici de 1999 i corresponen a inversions i serveis prestats a l'Entitat en aqueix exercici, per la qual

cosa els citats documents haurien d'haver sigut registrats comptablement incloent l'IVA suportat corresponent.

En aquest sentit, aquesta Sindicatura ha de recomanar que es milloren els procediments de coordinació entre els responsables de verificar les obres i els subministraments i el departament de comptabilitat de l'Entitat, per tal que aquest últim pugua registrar comptablement tots els passius meritats al tancament de l'exercici, incloent l'IVA suportat corresponent, quan pertoque.

Tal com es comenta en l'apartat 5.3 d'aquest informe, la revisió d'una mostra d'expedients de contractació, ha posat de manifest l'existència d'obra executada al tancament de l'exercici i no registrada en la comptabilitat a la dita data. Aquesta circumstància comporta que el saldo pendent de pagament als proveïdors d'immobilitzat a la fi de l'exercici ha de ser incrementat en un import estimat de 1.590.789 milers de pessetes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El quadre 14 mostra el compte del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior, expressades en milers de pessetes:

DEURE	1999	1998	HAYER	1999	1998
DESPESES			INGRESSOS		
Despeses de personal			Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	239.939	538.186
			D'altres ingressos d'explotació	8.098	
Sous salaris i assimilats	40.352	15.900			
Càrregues socials	10.470	2.592			
Dotació per a amortitzacions	62.639	2.516			
Provisions			D'altres ingressos d'explotació		
D'altres despeses d'explotació	601.845	829.581	Ingressos accessoris i d'altres		
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	467.269	312.403
Despeses financeres i desp. assimil.			Ingressos financers i assimilats		
Per deutes amb tercers i desp. assimilades	347.801	154.611	Ingres. de crèdits de l'actiu immob.	246.117	-
			D'altres interessos	1.456	2.437
Diferències negatives de canvi		191	Diferències positives de canvi	23	1.156
RESULTATS FINANC. POSITIUS			RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	100.205	151.209
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES			PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	567.474	463.612
Pèrdues procedents de l'immobilit.	1.654		Benef. aliena. immo. i cartera control		292.346
Despeses extraordinàries	100	381.412	Subvenc. capital transferides resultat	16.725	381.309
			Ingressos extraordinaris	176	51.889
			Ingressos i benef. d'altres exercicis.	615	269
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	15.762	344.401	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS		
BENEFIC. ABANS D'IMPOSTS	-	-	PÈRDUES ABANS D'IMPOSTS	551.712	119.211
Impost sobre societats	-	-			
RESULTAT DE L'EXERCICI (Beneficis)			RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	551.712	119.211

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	Import
Sous i salaris	40.352
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	9.858
D'altres despeses socials	612
TOTAL	50.822

Quadre 15

Les despeses de personal meritades en l'exercici per un total de 50.822 milers de pessetes, impliquen un increment significatiu respecte dels meritats en l'exercici de 1998, que van pujar a un total de 18.492 milers de pessetes. Aquest increment té el seu origen en 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 1998 i 1999:

Càrrec	Plantilla 31/12/98	Plantilla 31/12/99
Directors departament	-	1
Adjunt a la Direcció General	1	1
Tècnics superiors	-	4
Tècnics mitjans	-	1
Delineants	-	1
Administratius	1	1
Auxiliars administratius	2	7
D'altres	1	1
TOTAL	5	17

Quadre 16

Seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura exposades en el seu informe anterior, l'Entitat, en l'exercici de 1999, ha definit l'estructura i l'organització dels seus recursos humans mitjançant l'elaboració d'un organigrama que possibilita l'acompliment dels objectius establerts en els projectes d'execució.

A partir del citat organigrama, durant l'exercici, l'Entitat ha anat dotant els llocs de treball necessaris, per la qual cosa la plantilla de personal ha passat de 5 treballadors en actiu al tancament de l'exercici de 1998, a un total de 17 treballadors al tancament de l'exercici de 1999.

La revisió efectuada sobre una mostra de les altes de personal produïdes en l'exercici, han posat de manifest que en tots els expedients revisats l'Entitat ha sol·licitat a la Fundació Servei Valencià de l'Ocupació, les propostes del personal aspirant a les places sol·licitades, efectuant la selecció definitiva per una comissió creada a l'efecte per part de l'Entitat. Això implica una millora significativa respecte d'anteriors exercicis en els mètodes aplicats en relació amb els procediments públics de selecció del personal que garanteixen l'acompliment dels principis de publicitat i concurrència.

Per a acabar, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que en alguns dels contractes de treball revisats no s'estableix el nivell retributiu assignat al treballador, per la qual cosa aquesta Sindicatura ha de recomanar que en tots els contractes es determinen expressament les retribucions que han de percebre.

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 l'Entitat en l'exercici de 1999:

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	7.326
Reparació i conservació	487
Serveis de professionals independents	246.782
<i>Projectes tècnics "Ciutat de la llum"</i>	<i>100.763</i>
<i>Projectes àrea d'influència del Parc</i>	<i>132.259</i>
<i>D'altres serveis professionals</i>	<i>13.760</i>
Primes d'assegurances	1.674
Serveis bancaris	1.142
Publicitat, propaganda i relacions públiques	310.827
Subministraments	9.340
D'altres serveis	23.679
D'altres tributs	588
TOTAL	601.845

Quadre 17

El saldo del compte "Serveis de professionals independents" recull, entre altres, les despeses derivades dels diversos estudis i projectes previs contractats per l'Entitat, relatius a l'àrea "Parc Temàtic de Benidorm" i 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 239.939 milers de pessetes de despeses registrades en aquest compte, han sigut activades al tancament de l'exercici com a "Construccions en curs", amb l'abonament al compte d'ingressos 733, "Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat". La revisió efectuada sobre la citada activació de despeses ha posat de manifest que resulta raonable.

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 distints projectes en desenvolupament durant l'exercici.

La revisió efectuada sobre una mostra de factures de despeses recollides en aquests comptes, ha posat de manifest, en general, una adequada comptabilitat. No obstant això, s'hi ha observat l'existència d'algunes factures de despeses en les quals no apareix la data de lliurament, per la qual l'Entitat haurà de millorar els procediments de control aplicats respecte dels requisits formals de les factures lliurades pels seus proveïdors.

A més a més, cal dir que s'ha verificat l'existència d'una factura de data 16 de febrer de 2000 i registrada comptablement en aqueix exercici, per un import de 13.055 milers de pessetes, relativa als honoraris professionals d'assistència tècnica d'obres efectuades en el mes de desembre de 1999 i que havia de ser registrada comptablement en l'exercici de 1999.

El compte "Primes d'assegurances" amb un saldo de 1.674 milers de pessetes, recull la despesa meritada en l'exercici de 1999 per l'Entitat d'una pòlissa d'assegurança l'objecte de la qual és la cobertura del risc de la responsabilitat civil dels administradors i personal directiu de l'Entitat en el període que va entre 30/04/99 i el 30/04/00. La citada pòlissa ha sigut formalitzada amb una sola entitat asseguradora, encara que el pagament de la prima s'ha efectuat per parts iguals en tres correduries d'assegurances.

4.4.3 Despeses financeres

Les despeses derivades de les operacions financeres passives (préstecs i pòlisses de crèdit) formalitzades per l'Entitat i vigents durant l'exercici de 1999, es recullen en aquest epígraf. El seu saldo, per un import de 347.801 milers de pessetes, recull tant els interessos relatius als préstecs a llarg termini meritats en l'exercici per un import de 209.947 milers de pessetes, com els interessos meritats per les pòlisses de crèdit vigents en l'exercici, per un import de 137.854 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 Dotació per a amortitzacions

El saldo d'aquest epígraf, per un import de 62.639 milers de pessetes, respon a les amortitzacions efectuades en l'exercici de les despeses d'establiment, elements d'immobilitzat immaterial i elements de l'immobilitzat material de l'Entitat. La revisió efectuada sobre els criteris aplicats per l'Entitat per a quantificar-les, ha posat de manifest que la dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat material es troba infravalorada en 31.067 milers de pessetes. La citada diferència té el seu origen en una inadequada estimació per part de l'Entitat de la vida útil assignada als distints elements que componen la infraestructura del campament tècnic construït per l'Entitat en la zona d'obres de l'àrea "Parc Temàtic de Benidorm" (vegeu l'apartat 4.2.3).

Quant a aquesta diferència, SPTA, S.A., en al·legacions, ha fet els comentaris inclosos en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

4.4.5 Ingressos per treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

El saldo d'aquest epígraf, per un total de 239.939 milers de pessetes, té el seu origen en l'activació efectuada per l'Entitat en l'exercici de diverses despeses per serveis professionals com a immobilitzacions en curs segons s'ha exposat en els apartats d'aquest informe, 4.2.3, "Immobilitzat material" i 4.4.2, "D'altres despeses d'explotació".

4.4.6 Ingressos financers

El saldo d'aquest epígraf deriva bàsicament dels interessos actius meritats en l'exercici pel préstec subordinat de 8.000.000 milers de pessetes concedit per l'Entitat a Terra Mítica, S.A. Com s'ha exposat en l'apartat 4.2.4, "Immobilitzat financer", el citat préstec s'ha formalitzat a un tipus d'interès variable Mibor, a un any més un diferencial d'1,5 punts, cosa que representa un diferencial positiu de 0,75 punts respecte del tipus a què s'han formalitzat els préstecs passius amb els quals s'ha finançat la citada operació activa. Això ha comportat que els interessos actius obtinguts, per un import de 246.117 milers de pessetes, siguen superiors en 36.170 milers de pessetes als interessos passius meritats, que puguen a un import de 209.947 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.3).

Tal com s'ha exposat en l'apartat 4.2.5, "Deutors", els interessos actius meritats havien sigut satisfets al tancament de l'exercici per Terra Mítica, S.A., tret d'un import de 3.371 milers de pessetes, que ha sigut liquidat en febrer de 2000.

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat del saldo d'ingressos per interessos, i n'ha observat una adequada periodificació i comptabilitat.

5. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT INVERSORA DURANT 1999

5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

SPTA, S.A., com a societat pública de caràcter mercantil, i d'acord amb l'establert en 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, llevat que la naturalesa de l'operació que s'ha de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

No obstant això, l'Entitat té establerts uns procediments de contractació, l'objectiu dels quals és més ample i pretén acomplir els principis i normes generals de la LCAP.

D'acord amb això, aquesta Sindicatura ha analitzat si són raonables els procediments de contractació emprats per l'Entitat quant a l'acompliment dels principis de publicitat i concurrència, fent èmfasi en els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com en l'execució dels contractes i la seua imputació comptable. A més a més, s'han revisat d'altres aspectes com ara l'adequació de les garanties constituïdes pels contractistes, el compliment de les seues obligacions fiscals i amb la seguretat social, etc. En els apartats següents s'indiquen els aspectes més rellevants sorgits de l'anàlisi efectuada.

5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

Segons la informació facilitada, durant l'exercici de 1999 es van iniciar un total de 45 expedients de contractació amb un preu total de licitació de 19.241.768 milers de pessetes que van ser adjudicats per un import de 15.249.472 milers de pessetes amb una baixa mitjana del 21%.

Del total d'expedients, 36 van ser licitats per concurs i la resta pel procediment negociat sense publicitat (PNSP). Les baixes mitjanes obtingudes en aquestes licitacions van ser, respectivament, del 22% i del 2%.

A fi de verificar la formalització dels expedients i la seua correcta imputació comptable, s'ha seleccionat per a la seua revisió una mostra de 12 expedients per un import adjudicat de 8.894.329 milers de pessetes, cosa que representa un 58% del total.

Tal com s'han indicat en l'apartat 5.1 anterior, la nostra revisió ha incidit en els aspectes relatius a la publicitat i concurrència de les ofertes, i hem revisat els criteris de selecció d'ofertes i la seua correcta aplicació, així com en l'execució dels contractes i la seua imputació comptable.

El resultat d'aquesta revisió ha posat de manifest els aspectes rellevants següents:

- a) Pel que fa als plecs de clàusules administratives particulars i plecs de prescripcions tècniques:

Com a part substancial del nostre treball de revisió s'ha realitzat una anàlisi dels criteris de baremació de les ofertes que han de servir de base per a l'adjudicació del concurs segons el plec de clàusules administratives, i ens centrem, bàsicament, en la ponderació de l'oferta econòmica i la seua correcta valoració en els informes tècnics emesos al respecte.

- En la totalitat dels expedients revisats s'ha inclòs entre els criteris d'adjudicació que figuren en el plec l'acreditació de l'experiència del licitador en serveis o obres semblants a les de l'objecte del contracte amb ponderacions que arriben fins a un 35% del total. Quant açò, aquesta Sindicatura considera que aquest criteri no valora una característica específica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, que ja resta justificada amb el compliment del requisit de classificació exigít per a poder concórrer, per la qual cosa no ha d'utilitzar-se com a criteri d'adjudicació.

En aquest sentit, tant l'article 32 de la Directiva 92/50/CEE com la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, assenyalen que l'experiència dels licitadors és un dels elements que forma part dels criteris de selecció qualitativa, procés independent de la fase d'avaluació de les ofertes basada en els criteris d'adjudicació del contracte.

- En cap cas dels analitzats la ponderació de l'oferta econòmica supera el 40% de la puntuació total. L'anàlisi dels informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, posa de manifest que no es valora o pondera adequadament aquest criteri. D'aquests informes es dedueix que la ponderació real de les ofertes econòmiques sobre el total, oscil·la entre el 10% i el 24% de la puntuació màxima total.

Aquesta Sindicatura ha efectuat el càlcul de la dita ponderació en funció de les ofertes presentades i d'acord amb la importància que li assigna el plec, sense modificar en cap cas la valoració efectuada sobre els restants criteris. Per tant, la puntuació total varia significativament en la pràctica totalitat dels casos, cosa que podria comportar una proposta d'adjudicatari distint, amb una oferta més econòmica. El menor cost per a l'Entitat que hauria implicat l'adjudicació en aquests termes, representaria un 12% de l'import de licitació dels expedients analitzats.

Cal també manifestar que les valoracions de les ofertes presentades als distints concursos licitats són realitzades en la seua totalitat per l'empresa contractada en 1998 per a l'assessorament i direcció facultativa de les obres de l'Entitat, sense que conste que s'efectue a posteriori cap control o revisió de les seues valoracions per part de SPTA, S.A.

D'aquesta manera, s'han detectat diverses deficiències de control com la ja citada manera de càlcul de la ponderació del criteri econòmic, així com l'existència de diversos errors aritmètics en la valoració de les proposicions presentades, i la no aplicació, en alguns casos, dels percentatges que s'estableixen en el plec.

La forma de valorar el criteri de l'oferta econòmica ha de ser totalment objectiva i raonable. En aquest sentit, cal usar fórmules matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació ofertades respecte al pressupost de licitació.

Encara que no afecten elements substancials, han d'evitar-se les contradiccions entre el que estableix el contracte i el que estableix el plec, ja que aquest, recull les condicions conegudes pels licitadors quan efectuen les ofertes.

- b) La publicitat de licitació dels concurs realitzada s'ha limitat al DOGV i en alguns casos a la premsa. Si bé la disposició addicional sisena de la LCAP no determina les característiques o requisits que ha d'acomplir la publicitat que venen obligades a realitzar respecte de la contractació de béns i serveis les empreses públiques, una gestió eficient dels recursos públics fa recomanable que es done la màxima publicitat possible, en especial en aquells casos en què la quantia de les contractacions és molt significativa. La major concurrència incidirà, amb tota probabilitat, en una disminució dels costos dels contractes.

Al tancament de l'exercici s'ha observat que no havia sigut reintegrat pels adjudicataris dels contractes l'import dels anuncis de la licitació, obligació imposada en els plecs que els regeixen. Així mateix, l'Entitat no ha reclamat ni els dits imports que per a 1999 pujaven a 6.094 milers de pessetes, ni a reconèixer comptablement el deute.

Segons hem pogut verificar, en l'exercici de 2000 s'ha comptabilitzat per aquest concepte la pràctica totalitat del deute i la seua imputació com a ingressos de l'exercici. En la comprovació realitzada s'han detectat diversos errors o omissions, que posen de manifest un control intern insuficient.

- c) En cap dels expedients revisats, no consta l'acta de la Mesa de Contractació per la qual es proposa a l'òrgan competent l'adjudicació del contracte a la proposició considerada més avantatjosa. Igualment no hi ha constatació documental de la decisió adoptada pel dit òrgan. Sols en alguns casos figura en l'expedient la còpia de l'escrit pel qual es notifica a l'adjudicatari.

De la revisió de les actes de les reunions celebrades per la Comissió Executiva de l'Entitat, es desprèn que només en relació amb cinc expedients licitats per concurs, la dita Comissió ha sigut informada de la decisió adoptada per la Mesa de Contractació. En altres sis expedients, licitats pel procediment negociat sense publicitat i, si s'escau, amb urgència, la seua adjudicació ha sigut aprovada per l'esmentada Comissió.

- d) En set casos s'ha incomplert el termini establert per al dipòsit de la fiança definitiva. També s'ha observat que el document original de la fiança definitiva, formalitzada per aval, s'arxiva juntament amb la resta de documents de l'expedient. Considerem que el procediment d'arxiu i custòdia emprat és inadequat i caldria donar-li la mateixa custòdia que es donaria als fons en efectiu, arxivant, si cal, la còpia de l'aval en l'expedient corresponent.
- e) Amb menor freqüència s'han observat d'altres incidències com ara el fraccionament de l'objecte dels contractes en diversos expedients, l'incompliment en el termini per a la formalització del contracte, no presentar tota aquella documentació acreditativa exigida en els plecs; existència de modificacions en l'execució de les obres que no consten autoritzades en l'expedient, etc.

5.3 Revisió de l'execució dels contractes

Com ja s'ha comentat en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat de les addicions produïdes a l'immobilitzat material (vegeu l'apartat 4.2.3, quadre 4) mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa, bàsicament certificacions d'obres de les empreses contractistes, executores dels diversos projectes.

L'import total comptabilitzat corresponent a l'execució de la mostra d'expedients revisada puja a 1.611.848 milers de pessetes, cosa que representa el 45% del total d'addicions de "Construccions en curs".

Els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió, són els següents:

- En la pràctica totalitat dels expedients s'han detectat retards en l'execució prevista d'acord amb els terminis establerts en el plec i el contracte.

En aquest sentit, al tancament de l'exercici solament s'hi havia iniciat l'execució de la meitat dels expedients revisats. Una proporció similar es manté per al conjunt de la contractació de l'exercici.

- L'anàlisi de l'execució de les obres iniciades i la seua justificació, així com el seu reflex comptable, mostra que no ha sigut imputada a l'exercici l'obra executada dels expedients revisats, per un import de 685.603 milers de pessetes.

Segons els informes emesos per l'empresa contractada per SPTA, S.A. per a realitzar el control qualitatiu i quantitatiu de les obres, al tancament de l'exercici l'import executat per al total dels expedients iniciat en l'exercici de 1999, pujava a 5.285.300 milers de pessetes. L'import reflectit comptablement corresponent a aquests expedients pujava, tanmateix, a 3.278.511 milers de pessetes i, per tant, s'ha produït una diferència de

2.006.789 milers de pessetes que l'Entitat no ha reflectit comptablement com a addicions de "Construccions en curs".

En la pràctica totalitat de les certificacions d'obra i factures revisades, s'ha observat que es reté un 5% de l'import executat. Segons ens ha indicat l'Entitat, aquesta retenció es realitza en concepte de major garantia, i serà abonada als contractistes una vegada finalitzat el termini de garantia de les obres que en tots els casos és de 2 anys.

Aquesta retenció, que no té el seu reflex comptable en els comptes anuals analitzades, no es troba recollida, en molts casos, en el plec de clàusules administratives ni en el contracte que regeix la contractació realitzada.

L'import retingut per aquest concepte en la mostra revisada puja a 78.104 milers de pessetes. L'estimació efectuada per aquesta institució sobre el total d'obra executada a 31 de desembre de 1999, implica que aquestes retencions s'aproximen a 260.000 milers de pessetes.

Així mateix s'ha detectat en set expedients que, en concepte de "control de qualitat", es dedueix un 3% sobre l'import d'obra certificat. Segons ens ha indicat l'Entitat, aquesta deducció es realitza per a tenir les garanties suficients que el contractista dedica el citat import al dit control.

Aquesta deducció que, igual que l'anterior no té el seu reflex comptable en els comptes anuals analitzats, no es troba recollida tampoc en la majoria dels casos, ni en el plec ni en el contracte que regeix la contractació realitzada.

L'import deduït per aquest concepte en els tres expedients verificats puja a 25.085 milers de pessetes. L'estimació efectuada per aquesta Sindicatura sobre el total d'obra executada a 31 de desembre de 1999, comporta que aquestes deduccions s'aproximen a 156.000 milers de pessetes.

En virtut del que hem comentat en els paràgrafs anteriors, la comptabilitat adequada de les dites partides tindria com a efecte un augment en els epígrafs del balanç de situació "Immobilitzacions materials" (Construccions en curs), "Creditors a llarg termini" i "Creditors a curt termini", per imports respectius de 2.006.789, 260.000 i 1.746.789 milers de pessetes.

- El control de qualitat de les obres l'exerceix obligatòriament per als contractistes l'empresa Bureau Veritas Española. Dita empresa, a partir del mes de desembre de 1999, va facturar a SPTA, S.A. el 3% que aquesta prèviament havia deduït als contractistes. L'import a què pugen les tres primeres factures emeses (desembre de 1999, gener i febrer de 2000) per aquest concepte és de 112.189 milers de pessetes i la primera ha sigut comptabilitzada, a 31 de desembre de 1999, per un import de 35.589 milers de pessetes.

Amb la informació disponible no ha sigut possible relacionar els imports facturats per aquesta empresa amb els retinguts per SPTA, S.A. als contractistes d'obres, ja que no existeix cap referència al període a què corresponen.

A més a més, aquesta empresa va ser contractada per SPTA, S.A. el 3 de maig de 1999 per a exercir el control qualitatiu i quantitatiu de les seues obres (expedient PT01/99) per un import de 209.264 milers de pessetes. La facturació pel dit concepte corresponent a 1999, va pujar a 89.580 milers de pessetes, de les quals van ser imputades comptablement un total de 74.724 milers de pessetes.

6. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat 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 són revisables mentre no s'hi practique la liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable. En aquest sentit vegeu l'apartat 7 següent.

7. FETS POSTERIORIS

En data 17 d'abril de 2000, la inspecció de la AEAT d'Alacant va iniciar la seua actuació inspectora sobre l'Entitat pel concepte d'IVA de l'exercici de 1999. Com a resultat de la dita actuació, en data 30 de juny de 2000, l'Entitat ha signat l'acta de conformitat en la qual la AEAT, una vegada realitzades les oportunes comprovacions i els ajusts pertinents relatius al percentatge de prorrata calculat per l'Entitat, ha elevat fins un total de 527.621 milers de pessetes l'IVA que la Hisenda Pública ha de tornar a l'Entitat. L'import registrat comptablement per l'Entitat al tancament de l'exercici de 1999 era de 161.209 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.2.5).

8. 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) Es recomana que es registren comptablement tots els passius incorreguts per l'Entitat al tancament de l'exercici, incloent-hi aquells impostos que els graven.
- b) L'Entitat haurà d'efectuar una anàlisi detallada de la situació del règim de signatures autoritzades en els seus comptes bancaris, segons el que exposa l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.
- c) Es recomana que en tots els contractes de treball formalitzats per l'Entitat, s'explique el nivell retributiu que ha de retribuir el treballador contractat.
- d) S'hauran de prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest en l'apartat 5 d'aquest informe com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre l'activitat inversora i els procediments de contractació aplicats per l'Entitat en l'exercici.

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 1999, 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 30 de març de 2000, i aprovats per la Junta General d'Accionistes, el 27 de juny de 2000. 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 477.729 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 siguin utilitzats en la realització d'operacions que queden subjectes i no exemptes del dit impost, resultant d'aplicació, si s'escau, la regla de prorata. Segons s'indica en la nota 11 de la memòria dels comptes anuals, el criteri de la Societat és considerar aquest IVA com a plenament deduïble i sol·licitar la seua devolució al final de l'exercici de 2000. Desconeixem si el criteri de l'Agència Tributària discreparà del que manté la Societat i, per tant, ignorem si les quotes de l'IVA suportat s'han classificat de manera adequada en l'epígraf de "Deutors" o, si pel contrari, haurien d'haver augmentat el cost dels béns i serveis adquirits.
- 1.3 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, els comptes anuals de l'exercici de 1999, 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 1999, 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.

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 1999. 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 establerts. 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 11/1998, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- 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 dependent 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 requereisca 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'accions o participacions en societats que tinguen un objecte idèntic o anàleg. Així mateix, podrà constituir els mateixos fins altres societats on participen qualsevol 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. La Societat inclou com a membre del Consell d'Administració una persona nomenada en 1998 per al dit càrrec per el mateix òrgan d'Administració, quan d'acord amb els estatuts socials i amb la Llei de Societats Anònimes és la Junta d'Accionistes qui pot efectuar el nomenament dels administradors. Per raons òbvies el dit nomenament no està inscrit en el Registre Mercantil.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

L'Espai d'Art Contemporani va obrir les seues portes al públic el dia 1 de juny de 1999. El Consell d'Administració de la Societat va signar un conveni amb la Conselleria de Cultura pel qual la programació de les exposicions de l'Espai corren a càrrec del Consorci de Museus de la Generalitat Valenciana, i Castelló Cultural assumirà les despeses que ocasionen la contractació de personal excepte les del director artístic i les ocasionades pel manteniment i conservació de l'edifici.

El Teatre Principal es va inaugurar el dia 11 de novembre i fins a final d'any es va gestionar la programació conjuntament amb Teatres de la Generalitat Valenciana. Així, es va contractar al personal necessari per a la posada en funcionament del Teatre i en el Consell d'Administració celebrat el 17 de desembre, s'aprova un conveni amb la Conselleria de Cultura pel qual Castelló Cultural pagarà les despeses pròpies de manteniment i conservació, així com el personal contractat per al Teatre, amb una vigència fins el 31 de desembre de 2000.

Quant a la resta d'actuacions de la Societat, en la construcció del Museu de Belles Arts s'han realitzat les obres previstes en el projecte. Cal destacar que el 29 de gener de 1999 l'Ajuntament de Castelló va cedir, mitjançant concessió administrativa, els terrenys on ha d'anar ubicat l'auditori i el palau dels congressos.

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 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-99	31-12-98
Accionistes desemborsaments no exigits	375.000	375.000
Immobilitzat	3.795.727	1.849.830
<i>Despeses d'establiment</i>	-	278
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.771	1.884
<i>Immobilitzacions materials</i>	2.842.956	896.668
<i>Immobilitzacions financeres</i>	951.000	951.000
Actiu circulant	664.507	473.793
<i>Deutors</i>	525.933	148.697
<i>Tresoreria</i>	137.512	325.096
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.062	-
Total actiu	4.835.234	2.698.623
PASSIU	31-12-99	31-12-98
Fons propis	429.954	500.000
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	280.758	130.758
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(130.758)	(8.003)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(220.046)	(122.755)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	720.261	248.621
Creditors a curt termini	3.685.019	1.950.002
Total passiu	4.835.234	2.698.623

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

A 31 de desembre de 1999, la composició d'aquest epígraf es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Import
Patents i marques	1.663
Aplicacions informàtiques	593
Total	2.256
Amortització acumulada	485
Immobilitzat immaterial net	1.771

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 les patents i les marques, i en un de 4 anys les aplicacions informàtiques.

4.2.2 Immobilitzacions materials

a) Aspectes comptables

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

Concepte	Saldos 31-12-98	Altes	Traspassos	Saldos 31-12-99
Terrenys i construccions	-	81.295	1.053.166	1.134.461
Instal.lac. tècniques i maquinària	-	2.143	407.298	409.441
Mobiliari	663	24.613	171.981	197.257
Equip informàtic	1.042	1.452	-	2.494
D'altre immobilitzat	5.154	5.958	-	11.112
Avançaments i immobilitzat en curs	890.714	1.858.623	(1.632.445)	1.116.892
Total	897.573	1.974.084	-	2.871.657
Amortització acumulada	(905)	(27.795)	-	(28.701)
Immobilitzat material net	896.668	-	-	2.842.956

Quadre 3

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció, el 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. La Societat també amortitza certs elements de l'immobilitzat que per les seues característiques poden tenir la consideració d'obres d'art i, per tant, no susceptibles d'amortització, si bé la despesa per aquest concepte en 1999 no és significatiu.

En virtut del 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 a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre els que la Societat ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta de les dues parcel·les és de 2.032,3 milions de pessetes. D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i el que s'edificarà a sobre, pertanyerà conjuntament a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i amb aquesta finalitat hauran d'atorgar-se les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el registre de la propietat. La Societat no registrarà comptablement els efectes del citat conveni fins que els acords subscrits s'eleven a document públic.

El detall de l'epígraf "Terrenys i construccions" és en milers de pessetes:

Edifici Espai D' Art Contemporani	430.446
Edifici Teatre Principal	704.015
Total	1.134.461

Quadre 4

L'import que figura comptabilitzat en el capítol "Avançaments i immobilitzat en curs" recull els costos de la construcció del Museu de Belles Arts i comprén 885.270 milers de pessetes per certificacions d'obra i d'altres conceptes; 18.088 milers de pessetes, en concepte de direcció d'obra i 213.534 milers de pessetes de l'acompte concedit al contractista amb la certificació del mes de novembre de 1998.

b) Gestió contractual

Espai d'Art Contemporani

L'adjudicació del contracte de construcció de l'edifici, d'acord amb el projecte elaborat per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, es va realitzar mitjançant concurs obert el 23 de febrer de 1998, per un preu de 318.510 milers de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 12 mesos.

La Direcció facultativa va presentar un informe tècnic i una proposta de projecte reformat i se'n derivà la signatura d'un contracte suplementari amb data 15 de setembre de 1999, en el qual s'estableix un preu definitiu de 444.086 milers de pessetes i un termini d'acabament fins l'11 d'octubre de 1999.

La recepció definitiva ha tingut lloc el 22 de març de 2000. La Societat té previst calcular i aplicar les penalitats previstes en el contracte amb la liquidació definitiva de l'obra, en què també s'han de considerar certes despeses assumides per la constructora des de la data d'inauguració del museu.

D'altra banda en els comptes de 1999 falta per comptabilitzar l'última factura per direcció d'obra, que puja a 1.645 milers de pessetes.

Teatre Principal

Tal com es va indicar en l'exercici de 1998, el 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 el 26 de juny de 1998, per un import de 682.891 milers de pessetes (IVA exclòs).

Amb data 23 de març de 1999 es va signar un contracte suplementari on s'estableix un preu d'1.174.990 milers de pessetes i un termini d'acabament fins el 30 d'agost.

Encara que el Teatre es va inaugurar el dia 11 de novembre de 1999, a la data de redacció d'aquest informe no s'ha produït la recepció definitiva de l'obra, ja que el contractista està pendent de resoldre'n certes deficiències. La Societat haurà de considerar l'aplicació de les penalitats considerades en el contracte.

Museu de Belles Arts de Castelló

El 26 de juny de 1996 la Diputació Provincial de Castelló va convocar un concurs d'idees per a la remodelació del Col·legi Serra d'Espadà de Castelló i després de resoldre'l, el 20 de juny de 1997 contracta amb els guanyadors del primer premi la realització del projecte bàsic i d'execució del Museu de Belles Arts de Castelló.

El juliol de 1997 es constitueix el Projecte Cultural de Castelló, S.A. i en desembre de 1997 es rep el projecte en la Societat i es convoca un concurs públic per a la realització de les obres.

El 23 de febrer de 1998, el Consell d'Administració de Castelló Cultural va adjudicar les obres de construcció del Museu -que es va realitzar mitjançant concurs obert- a la UTE FCC Construcción, S.A.-Foment de Construcciones y Contratas, S.A., per un import d'1.434.787 milers de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 18 mesos.

Amb data 19 de maig de 2000, s'ha signat un contracte suplementari d'obra en el qual es manifesta que la Direcció facultativa ha presentat un informe tècnic i una proposta de projecte modificat, acceptat per la contracta, en el qual es plantegen com a necessàries una sèrie d'actuacions imprevistes i la renovació d'elements de l'obra, que els tècnics de Castelló Cultural consideren ajustades a la realitat. La nova valoració econòmica puja a 3.410.750 milers de pessetes (IVA exclòs), cosa que representa un augment del 137,7% respecte del contracte inicial, amb un termini de lliurament fins

el 30 de setembre de 2000. A la data de redacció d'aquest informe, el projecte modificat es troba dipositat per a la seua comprovació en l'oficina tècnica de supervisió de projectes de la Conselleria d'Ocupació, Economia i Hisenda.

L'informe del gerent de la Societat justifica la modificació del contracte i diu que *"Les necessitats noves o causes imprevistes que concorren, estan també plenament justificades, consistint fonamentalment a no haver intervingut Projecte Cultural de Castelló en l'adjudicació del concurs arquitectònic, en les disconformitats aparegudes en l'estudi geotècnic amb la realitat del terreny i que l'edifici s'acomodés i cobrés les necessitats culturals de Castelló i així complir un fi educatiu, cultural i social en una societat moderna.*

S'entén que la modificació proposada no vulnera els principis de concurrència, igualtat i no discriminació de l'article 11.1 de la LCAP, que van ser satisfets amb la licitació realitzada per a la seua adjudicació, ja que en l'estat actual dels treballs realitzats en compliment dels contractes adjudicats la convocatòria d'una nova licitació trobaria dificultats objectives perquè pogueren acomplir-se els dits principis, ja que per part dels actuals adjudicataris es partiria d'una posició d'avantatge, a no ser que es prescindís del que s'ha realitzat fins ara, cosa que no sembla coherent ni necessari".

Quant a la direcció de l'obra, amb data 16 de maig de 2000 es va signar un nou contracte pel qual s'incrementen els honoraris en la quantitat de 48.289 milers de pessetes (IVA exclòs). Els honoraris de redacció del projecte modificat, facturats en l'exercici de 2000, pugen a 60.034 milers de pessetes.

A més a més, el Consell d'Administració en sessió 24 de juny de 1999, va aprovar la conveniència de realitzar un projecte complementari per un total de 370.400 milers de pessetes que es trobava en fase de tramitació a la data de realització dels treballs de fiscalització per la qual cosa no ha sigut objecte de revisió. El contracte es va signar el primer d'agost de 2000.

La xifra d'inversions totals compromeses que figura en la nota 7 de la memòria, 1.707,6 milions de pessetes, no està actualitzada amb les modificacions indicades.

Observacions generals

- a) Es recomana una especial atenció en l'elaboració dels projectes a fi d'evitar modificacions substancials en les obres després d'iniciar-les i d'una major eficiència i economia en la gestió.
- b) Encara que el gerent de la Societat té poders suficients, es recomana que els contractes suplementaris d'obra siguin aprovats pel Consell d'Administració de la Societat.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1999, 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 teoricocontable d'aquesta societat, segons informa Castelló cultural en la seua memòria, puja a 31,7 milions de pessetes, i la diferència fins els 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.

El 12 de desembre de 1999 el Consell d'Administració de la Societat va aprovar el projecte de fusió per a absorbir a Cloceb, S.A., operació que ha de materialitzar-se en el 2000.

4.2.4 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç està integrat pel saldo en el compte "Hisenda Pública, deutor per IVA", 447.729 milers de pessetes, (147.381 milers de pessetes a 31-12-98), que recull les quotes d'IVA suportades per la Societat des de la seua constitució, entre les quals destaquen les referents a l'immobilitzat 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, aplicant-hi aleshores la regla de prorrata. Segons indica Castelló Cultural, en la nota 11 de la seua memòria, és criteri de la Societat considerar aquest IVA com a recuperable i sol·licitar la seua devolució al final de l'exercici de 2000. En el cas que el criteri de l'Agència Tributària discrepés del que manté la Societat, desconexem 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.

S'inclouen també en aquest epígraf de "Deutors", les subvencions oficials de la Generalitat pendents de cobrament, per un import de 41.333 milers de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 1999, la composició de la tresoreria de la Societat es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Caixa	42
Bancs	137.470
Total	137.512

Quadre 5

L'import de "Bancs", correspon als saldos a favor de la Societat en cinc comptes corrents a la vista. Aquests comptes han estat retribuïts a tipus que han oscil·lat entre el 0% i el 3,12% d'interés anual, la qual cosa ha generat uns ingressos financers per import de 6.596 milers de pessetes, tal com pot observar-se en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis de 1999. En un dels comptes corrents no s'ha comptabilitzat la periodificació dels interessos al tancament de l'exercici, si bé els imports resultants no són significatius.

Quant a la disposició de fons, en els comptes bancaris sols té signatura autoritzada el gerent de la Societat, per la qual cosa 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 1999, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Concepte	31-12-99	31-12-98
Capital social	500.000	500.000
Resultats negatius exerc. anteriors	(130.758)	(8.003)
Aportacions compensació de pèrdues	280.758	130.758
Resultat de l'exercici	(220.046)	(122.755)
Total	429.954	500.000

Quadre 6

El capital social està dividit en mil accions nominatives de cinc-centes mil pessetes de valor nominal cadascuna. L'import desemborsat pel soci únic, la Generalitat Valenciana, representa el 25% del valor nominal de les accions subscrietes. 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. El Consell d'Administració en la seua sessió de 30 de març de 2000, va acordar sol·licitar que el desemborsament del dividend passiu es realitze a càrrec dels pressuposts de l'exercici de 2000 i abans del mes de juliol d'aquest any.

Les aportacions per a compensació de pèrdues en 1999 es realitzen a càrrec de les subvencions corrents consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana que per a 1999 han pujat a 150.000 milers de pessetes.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

A 31 de desembre de 1999, aquest epígraf del passiu del balanç està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant 1999, en milers de pessetes, és el següent:

Saldo a 31-12-98	248.621
Subvencions de capital 1999	500.000
Traspassos al resultat de l'exercici	(28.360)
Saldo a 31-12-99	720.621

Quadre 7

Les subvencions de capital consignades per a Castelló Cultural en la Llei de Pressuposts de 1999 pugen a 500.000 milers de pessetes, que s'han destinat al finançament parcial de l'immobilitzat.

En la nota 4.5 de la memòria dels comptes anuals s'indica que la Societat imputa les subvencions als resultats de l'exercici de forma proporcional a la depreciació experimentada pels actius finançats amb les dites subvencions, però la xifra traspasada a resultats de 1999, 28.360 milers de pessetes, coincideix amb l'amortització de l'immobilitzat, sense fer els càlculs per a una imputació proporcional que tingués en compte el finançament per subvencions i d'altres fonts. Segons estimacions d'aquesta Sindicatura la inaplicació del criteri exposat en la memòria ha comportat un excés de traspassos a ingressos de 1999 per import de 20.986 milers de pessetes.

4.2.8 Creditors a curt termini

A 31 de desembre de 1999, la composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, és la següent, en milers de pessetes:

Deutes amb entitats de crèdit	2.627.099
Creditors comercials	1.053.194
D'altres deutes no comercials	4.726
<i>Hisenda Pública, creditor per retencions pràctiques</i>	3.221
<i>Organismes de la Seguretat Social, creditors</i>	969
<i>Remuneracions pendents pagament</i>	286
<i>Fiances rebudes</i>	250
Total	3.685.019

Quadre 8

En "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" figuren les quantitats disposades en dues pòlisses de crèdit amb venciments el 25 de maig i el 27 de novembre de 2000, amb les següents finalitats, en milers de pessetes:

Adquisició de CLOCEBSA	951.000
Pagaments a contractistes	1.531.844
Despeses corrents	94.000
Interessos	50.255
Total	2.627.099

Quadre 9

Els saldos dels comptes més significatius que componen el capítol de "Creditors comercials" a 31 de desembre de 1999, són els següents, en milers de pessetes:

UTE LUBASA – FCC Construcció	450.092
FCC Construcció, S.A.	350.147
ACS – FOCONSA, U.T.E.	165.819
Ajuntament de Castelló	15.000
Arquiurb Consulting, S.L.	12.325
Resta	59.810
Total	1.053.193

Quadre 10

Els comptes dels adjudicatariis de les obres en curs, així com les de la resta de proveïdors d'immobilitzat, haurien d'haver sigut comptabilitzats en el compte "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 va comprometre 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. L'aportació de 1998 no s'ha desemborsar perquè la Societat considera que el Planetari no va complir amb les seues obligacions, cosa que ha motivat que no s'hi haja comptabilitzat l'aportació de 1999 per considerar que el conveni no està acomplint-se tampoc en el dit exercici.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de Castelló Cultural de 1999, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1998, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Aprovisionaments	38.173	-	Import net xifra de negocis	9.325	-
Despeses de personal	22.047	15.134	D'altres ingressos	1.100	-
Dotacions per a amort. d'immobi.	28.360	1.380			
D'altres despeses d'explotació	126.553	102.244			
Despeses d'explotació	215.133	118.757	Ingressos d'explotació	10.425	-
			Pèrdues d'explotació	204.708	118.757
Despeses financeres	50.297	-	Ingressos financers	6.596	4.624
			Diferències positives de canvi	2	0
Resultats financers positius	-	4.624	Resultats financ. negatiu	43.699	-
			Pèrdues de les activitats ordina.	248.406	114.133
Despeses extraordinàries	-	10.000	Subv. transferides a resultatss	28.360	1.379
Pèrdues procedents de l'immobil.	-	2			
Resultats extraord. positius	28.360	-	Resultats extra. negatiu	-	8.622
			Resultat de l'exer. (Pèrdues)	220.046	122.755

Quadre 11

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

S'inclouen en aquest apartat 11.750 milers de pessetes en concepte de contractacions de les companyies que han representat els espectacles "Galileo", "Ballant-ballant", "Top Dogs" i "Rosa de dos aromas"; i 26.423 milers de pessetes per les contractacions dels esdeveniments del Teatre Principal que inclouen el concert de la English Chamber Orchestra del dia 11 de novembre de 1999.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal", recull les retribucions i càrregues socials meriades en l'exercici, i la seua composició en 1999, en milers de pessetes, és la següent:

Sous i salaris i assimilats	17.612
Càrregues socials	4.435
Total	22.047

Quadre 12

La plantilla inicial de Castelló Cultural estava integrada pel gerent, un administratiu i una secretària. Durant l'exercici de 1999 s'han contractat tres persones per a l'Espai d'Art Contemporani i deu per al Teatre Principal.

Les retribucions del personal de nova incorporació es regeixen pel conveni de personal laboral de la Generalitat Valenciana, tret del cas d'un lloc administratiu de l'Espai, al qual s'aplica el conveni d'oficines i despatxos, encara que la seua retribució és superior a la fixada en el dit conveni per a la categoria indicada.

De la revisió de les retencions per IRPF, s'ha observat que no hi ha constatació dels càlculs realitzats i, en alguns casos, s'ha detectat que no s'hah aplicats els percentatges correctes.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Els conceptes més importants que integren aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis de 1999, són els següents, en milers de pessetes:

Assessorament extern	30.000
Publicitat i promocions	24.541
Col.laboracions a entitats	23.628
D'altres despeses	13.994
Despeses diverses EACC	11.897
Publicitat Teatre Principal	5.103
Despeses fires internacionals	3.159
Despeses diverses Teatre Principal	3.041
Despeses diverses	2.529
Despeses de viatge del personal	2.288
Total	126.552

Quadre 13

En "D'altres serveis professionals" destaca l'import de 4.800 milers de pessetes corresponent al contracte d'assessoria externa signat en 1997 amb un arquitecte.

Els compte d'"Assessorament extern" recull l'import estipulat en el conveni de col·laboració signat en 1997 amb CACSA, per a l'assistència i assessorament d'aquesta empresa a Castelló Cultural.

El compte "Publicitat i promocions" comprén com a més significatius els serveis de vidoreportatges i disseny de cartells per import de 6.100 milers de pessetes sense haver-se formalitzat cap contracte per escrit ni sol·licitat d'altres ofertes alternatives.

Les despeses de promoció relacionades amb els esdeveniments de la inauguració del Teatre Principal estan infravalorats en 5.842 milers de pessetes, corresponents a algunes factures que s'han comptabilitzat en l'any 2000.

En el compte "Col·laboracions a entitats", destaquen els conceptes següents:

- Conveni de col·laboració amb l'edició del periòdic "Mediterráneo" per al finançament derivat dels costos de producció d'un suplement setmanal de contingut i divulgació cultural i científic, així com la difusió i promoció de les activitats de Castelló Cultural, que es reparteixen debades juntament amb el periòdic. El cost del conveni és de 8.620 milers de pessetes, IVA exclòs, que la Societat ha dut íntegrament a despeses de l'exercici de 1999, si bé la part corresponent a l'any 2000, que puja a 833 milers de pessetes, hauria d'haver-se periodificat com a despesa anticipada.
- Contracte de col·laboració pel qual Castelló Cultural patrocina amb 5.000 milers de pessetes la representació de l'obra "Carmen, ópera andaluza de cornetas i tambores". De la citada quantitat, 3.000 milers de pessetes han sigut obtinguts de la Diputació Provincial de Castelló i aquesta operació no està comptabilitzada en els comptes d'ingressos i despeses. Encara que no té cap efecte sobre els resultats, han d'evitar-se les compensacions d'ingressos i despeses com els citats.

En els comptes de "Despeses diverses" destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i de neteja, tant de l'Espai com el Teatre. En la contractació d'aquests serveis es recomana la consulta d'ofertes alternatives, tal com s'ha fet en l'exercici de 2000 per a la contractació del servei de neteja.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import d'aquest epígraf correspon als ingressos per venda d'entrades de les representacions del Teatre Principal. Totes les entrades, venudes per mitjà d'un sistema informàtic de venda d'entrades, estan gravades amb una comissió fixa, i s'ha detectat que en els comptes de despeses de 1999 faltaven les comissions dels últims dies de l'exercici, si bé el seu import no és significatiu i s'ha comptabilitzat en el 2000.

4.5 Situació fiscal

D'acord amb la fiscalització efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i 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.

En l'apartat 4.2.4 d'aquest informe es comenta amb detall la situació fiscal en relació amb l'IVA.

5. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1998:
 - a.1) Cal mantenir degudament actualitzat i signat el llibre oficial d'actes de la Junta General d'Accionistes.
 - a.2) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris.

- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davant dels quals la Sindicatura de Comptes proposa les recomanacions següents:
 - b.1) Realitzar conciliacions bancàries periòdicament, sobretot al tancament de l'exercici.
 - b.2) En relació amb les subvencions de capital, calcular la xifra de traspassos al resultat de l'exercici atenent la proporció amb què les dites subvencions financien l'immobilitzat.
 - b.3) Sol·licitar ofertes alternatives per a l'adquisició i contractació de serveis que pel seu import requeresquen aquest procediment.
 - b.4) Depurar els controls comptables al tancament de l'exercici per a periodificar totes les despeses imputables.
 - b.5) Regularitzar la situació descrita en l'apartat 3.1 sobre el nomenament d'un vocal del Consell d'Administració i actualitzar les llibres oficials d'actes.
 - b.6) Prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació d'obres.

**CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA,
S. A.**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (d'ara endavant Circuit del Motor, CMPE o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, 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 la Societat el 8 de març de 2000 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2000. 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 Per al desenvolupament de la seua activitat, la Societat té afectats a la seua explotació els terrenys, propietat de la Generalitat Valenciana, sobre els quals s'ubica bona part del circuit de velocitat, l'adscripció formal del qual encara no s'ha produït i sobre el que la Societat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, ja que no s'inclou en els comptes anuals a 31 de desembre de 1999, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3.
- 1.3 L'epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1999, "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini", inclou els saldos de dos préstecs per un import de 3.564 milions de pessetes que atenen les estipulacions contractuals, haurien de figurar en l'apígraf "Creditors a llarg termini", per tenir el seu venciment en l'any 2011, tal com es comenta en l'apartat 4.2.8.
- 1.4 Tret dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.2 i 1.3 anteriors, els comptes anuals de Circuit del Motor de l'exercici de 1999, 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 1999 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 aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de Circuit del Motor de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. 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 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 11/1998, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 128/1998, de primer de setembre, 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.
- 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.
- 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.
- 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 de la normativa citada per part del Circuit del Motor durant el període objecte d'examen. En altres apartats d'aquest informe s'indiquen les situacions 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 Circuit del Motor i Promoció Esportiva

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, Societat Anònima Unipersonal, es va constituir per temps indefinit mitjançant escriptura pública, de data 23 de setembre de 1998. En virtut del decret 128/1998, d'1 de setembre del Govern Valencià, s'acorda la constitució d'aquesta Societat dependent inicialment de la Conselleria de Benestar Social i actualment de la Conselleria de Cultura i Educació, i es disposa que quede subrogada en la totalitat dels drets, rendes o productes i obligacions que tingues l'Administració de la Generalitat Valenciana quant als contractes abans formalitzats, l'objecte dels quals foren obres i serveis del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és:

- a) L'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requeresquen la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.
- b) 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 corresponguen als objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Durant l'exercici de 1999, s'ha produït l'acabament de l'obra del Circuit de Velocitat Ricardo Tormo, i s'ha celebrat el Campionat d'Espanya de Velocitat, el Gran Premi de Motociclisme de la Comunitat Valenciana, i d'altres campionats de motociclisme i automobilisme, tandes populars, entrenaments privats, cursos de conducció i presentacions. La Societat també ha iniciat l'activitat de patrocini i promoció d'esportistes, d'acord amb el seu objecte social, en una doble vessant: l'esport de base i el d'élite, destacant principalment el primer apartat amb la creació de fórmules de promoció de motociclisme, així com diversos pilots d'automobilisme a escala de la Comunitat Valenciana i al mateix temps, com ja s'ha dit, donant suport a l'esport d'élite a fi que es projecte la imatge internacional del circuit.

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 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A. a 31 de desembre de 1999, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Accionistes per desemborsaments no exigits	125.000	250.000	(50%)
Immobilitzat	6.765.509	644.798	949%
<i>Despeses d'establiment</i>	11.886	-	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.129	2.086	2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.749.778	642.712	950%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.716	-	-
Actiu circulant	2.100.417	1.009.464	108%
<i>Accionistes per desemborsaments no exigits</i>	125.000	-	-
<i>Existències</i>	34.328	-	-
<i>Deutors</i>	818.329	746.207	10%
<i>Inversions financeres temporals</i>	10.863	-	-
<i>Tresoreria</i>	1.081.002	263.257	411%
<i>Ajusts por periodificació</i>	30.895	-	-
Total actiu	8.990.927	1.904.262	472%
PASSIU			
Fons propis	408.551	500.000	18%
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000	-
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	1.018.000	-	-
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	-1.109.449	-	-
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.630.345	641.500	254%
Creditors a llarg termini	2.501.300	-	-
Creditors a curt termini	4.450.731	762.762	584%
Total passiu	8.990.927	1.904.262	472%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Accionistes per desemborsaments no exigits/exigits

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 31-12-98	Traspassos	Saldo a 31-12-99
Accionistes per desemborsaments no exigits	250.000	(125.000)	125.000
Accionistes per desemborsaments exigits	-	125.000	125.000

Quadre 2

En l'apartat 4.2.6 de "Fons propis", es comenta la situació dels desemborsaments pendents sobre el capital.

4.2.2 Despeses d'establiment i immobilitzacions immaterials

En aquests epígrafs s'inclouen les despeses de constitució i de primer establiment, així com els corresponents a la propietat industrial i a les aplicacions informàtiques, segons el següent detall en milers de pessetes:

	Cost	Amortització	Valor comptable
Despeses constitució	5.393	(251)	5.142
Despeses primer establiment	7.440	(696)	6.744
Total despeses establiment	12.833	(947)	11.886
Propietat industrial	2.163	(403)	1.760
Aplicacions informàtiques	447	(78)	369
Total immobilitzat immaterial	2.610	(481)	2.129

Quadre 3

Els principals components són l'impost de transmissions patrimonials, el concepte d'operacions de la Societat, corresponent a la constitució de la Societat, per un import de 5 milions de pessetes i comptabilitzat en despeses de constitució; i els drets abonats a Iberdrola per les instal·lacions necessàries per al subministrament elèctric del circuit, per un import de 7,4 milions de pessetes, registrats com a despeses de primer establiment. La Societat, d'acord amb la normativa mercantil, amortitza

aquests actius en cinc anys, havent calculat les dotacions des del moment de l'alta en comptabilitat.

4.2.3 Immobilitzat material

Durant 1999 han estat executant-se les obres de construcció del circuit i per aquesta raó, en el moviment d'aquest epígraf, la quasi totalitat són altes de l'exercici, tal com es mostra en el següent quadre en milers de pessetes:

	Saldo a 31/12/98	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/99
Terrenys	-	503.795	11.032	492.763
Construccions	-	2.197.200	-	2.197.200
Instal.lacions tècniques	-	1.311.022	-	1.311.022
Pista circuit	-	2.212.757	-	2.212.757
D'altres instal.lacions	-	247.245	-	247.245
Mobiliari	873	297.220	60	298.033
Equips informàtics	339	5.987	-	6.326
Elements transport	-	7.316	600	6.716
D'altres immobilitzat material	-	61.336	-	61.336
Avançament immob. mat. en curs	641.500	4.628.148	5.202.196	67.452
Immobilitzat brut	642.712	11.472.026	5.213.888	6.900.850
Amortitzacions	-	(151.073)	-	(151.073)
Immobilitzat net	642.712	11.320.953	5.213.888	6.749.777

Quadre 4

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu cost d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé. Durant 1999, el cost d'adquisició dels distints elements donats d'alta en l'immobilitzat material, com a conseqüència de les obres executades, s'ha calculat a partir de les certificacions d'obra, imputant a cada element l'IVA no deduïble, segons els càlculs de la regla de prorrata.

Les despeses de manteniment i reparacions dels actius materials que no impliquen ampliació de la seua vida útil o la seua millora, han sigut registrats com a despesa de l'exercici, mentre que els costos d'ampliació o millora que originen una major duració del bé, es capitalitzen com a major valor.

L'amortització dels elements d'aquest epígraf es realitza pel mètode lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Segons s'ha posat

de manifest en la revisió efectuada, els criteris d'amortització aplicats en l'exercici resulten raonables.

La Societat té ubicades part de les seues instal·lacions sobre el sòl propietat de la Generalitat Valenciana, sobre el qual no disposa d'acord d'adscripció o cessió d'ús, ni coneix el seu valor, per això ha optat per no fer-lo figurar en el seu actiu. Pel contrari, ha comptabilitzat en el seu immobilitzat material tant l'obra corresponent a la 1ª fase, satisfeta per la Generalitat Valenciana i en la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998, del Govern Valencià, com la posteriorment promoguda pel mateix CMPE, construïda sobre el sòl no propi.

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. El detall d'aquesta anàlisi es mostra en l'apartat 4.5 d'aquest informe.

En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns de l'immobilitzat material, recomanem l'elaboració d'un inventari complet de béns de la Societat.

4.2.4 Deutors

El detall d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 1999, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Clients	110.232
Administracions públiques	708.097
Total	818.329

Quadre 5

Els moviments més significatius de l'epígraf "Clients", són els corresponents a la venda d'entrades al públic en general. La resta de clients de la Societat són equips esportius i empreses del món del motor que contracten amb CMPE el lloguer de boxes, de tribunes, de la pista per a entrenaments i d'espais per a publicitat.

El compte "Administracions públiques", té el detall que es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

H.P. deutora per IVA per compensar	362.049
Generalitat Val. deutora subv. explotació	246.935
Generalitat Val. deutora subv. capital	87.500
H.P. IVA suportat provisional	10.793
H.P. retencions i pagaments a compte	821
Total	708.098

Quadre 6

En l'IVA per compensar, s'inclouen les quotes d'IVA suportat en els exercicis de 1998 i 1999 (1,6 i 360,4 milions de pessetes, respectivament).

De la seua part, el saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora, subvencions d'explotació", 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 1999. En compliment de la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, aquestes subvencions es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues". Tots els saldos de subvencions han sigut satisfets per la Generalitat Valenciana en el mes de febrer de 2000.

4.2.5 Tresoreria

La composició de Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 1999, es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Caixa	1.721
Bancs	1.079.281
Total	1.081.002

Quadre 7

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès del 2,543%.

La revisió efectuada ha posat de manifest que s'han efectuat les conciliacions dels saldos al tancament de l'exercici dels comptes bancaris.

Quant al règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons en els comptes bancaris, cal destacar com a punt dèbil del control intern, el fet que en tots els comptes l'única signatura autoritzada és la del director general de l'empresa, segons l'acord del Consell d'Administració. Es recomana establir un règim mancomanat de signatures autoritzades per a la disposició de fons.

En 1999 s'han pagat a través de la caixa, 56,7 milions de pessetes. Recomanem que, tant com es puga, es redueixquen els pagaments en metàl·lic i que s'estableisca com a mesura tendent a un major control el sistema de fons fix de caixa, amb instruccions per escrit per al seu funcionament i amb una adequada segregació de les funcions de custòdia d'efectiu i el seu registre comptable.

4.2.6 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició dels fons propis de la Societat:

Compte	Saldo a 31-12-98	Saldo a 31-12-99
Capital social	500.000	500.000
Pèrdues període		-1.109.449
Aportacions de socis		1.018.000
Total	500.000	408.551

Quadre 8

Al tancament de l'exercici de 1999, el capital de la Societat es trobava representat per 1.000 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 500.000 pessetes cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben al tancament de l'exercici desemborsades en un 50%. El 25% que segons l'escriptura de constitució, hauria d'haver sigut desemborsat durant l'exercici de 1999 va quedar pendent al tancament de l'exercici en el compte "Accionistes per desemborsaments exigits", per un import de 125 milions de pessetes, i va ser desemborsat en el mes de febrer de l'exercici de 2000. El restant 25% de capital encara no ha sigut exigit als accionistes i així es troba registrat en l'actiu del balanç (vegeu l'apartat 4.2.1 anterior).

Com s'ha comentat en l'apartat 4.2.4, el saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un total d'1.018.000 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides a la Societat per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent. Al tancament de l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana ha satisfet un total de 763.000 milers de pessetes, i queda pendent de pagament un import de 246.935 milers de pessetes.

4.2.7 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 31-12-98	Augments	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-99
Subvencions de capital	641.500	350.000	36.596	954.904
D'altres ingre. per distribuir		709.819	34.378	675.441
Total	641.500	1.059.819	70.974	1.630.345

Quadre 9

En "Subvencions de capital", es recullen les concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar les inversions de la Societat.

Les concedides en 1999 han pujat a un import total de 350 milions de pessetes. Aquest import és el resultat de sumar a les subvencions recollides en la Llei 11/1998, de pressuposts per a l'exercici de 1999, per un total de 200 milions de pessetes, una modificació de crèdit aprovada per l'acord del Consell de 23 de març de 1999, per mitjà de la qual s'incrementa la consignació inicial en 150 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1999, s'havien transferit a CMPE subvencions de capital per un total de 262,50 milions de pessetes, i queden pendents de transferir 87,5 milions de pessetes, que han sigut cobrats en el mes de febrer de 2000.

En "Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis", es registra la contrapartida de les inversions corresponents a la primera fase del Circuit que van ser contractades per la Generalitat Valenciana i en les quals es va subrogar la Societat en virtut del que disposa la disposició transitòria del decret 128/1998.

En l'exercici de 1999, s'ha traspassat al resultat del període la part proporcional de les subvencions de capital i d'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis, per un total de 70,9 milions de pessetes. La Sindicatura ha revisat els procediments i criteris aplicats per la Societat per al càlcul del dit traspàs, i els troba raonables.

4.2.8 Creditors

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició dels saldos dels epígrafs de "Creditors a curt termini" i "Creditors a llarg termini", a 31 de desembre de 1999:

	Curt termini	Llarg termini
Deutes amb entitats de crèdit	4.028.166	2.500.000
Proveïdors	164.519	-
Proveïdors immobilitzat	118.644	-
Creditors per prestació de servei	117.930	-
Administracions Públiques creditores	8.509	-
D'altres	12.963	1.300
Total	4.450.731	2.501.300

Quadre 10

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest epígraf es compon de l'import dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici, la composició, amb detall dels seus venciments, d'acord amb els respectius contractes, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini		A llarg termini					Total
	2000	2001	2002	2003	2004	Resta	Total	
Banesto	-	-	130	130	130	910	1.300	1.300
Bancaixa	-	120	120	120	120	720	1.200	1.200
Caja Madrid	-	150	300	300	300	1.949	2.999	2.999
BSCH			100	100	100	265	565	565
Bancaixa	239	-	-	-	-	-	-	239
Banc València	225	-	-	-	-	-	-	225
Total	464	270	650	650	650	3.844	6.064	6.528

Quadre 11

Com pot observar-se existeixen discrepàncies en les classificacions a curt i llarg termini entre les dades que es desprenen de les pòlisses de crèdit i contractes de préstec que es reflecteixen en el quadre anterior, d'acord amb la revisió duta a terme per la Sindicatura, i el seu reflex en els comptes anuals, tal com apareix en el quadre núm. 10 precedent. Així, resulta que existeix un error en la classificació comptable dels deutes amb entitats de crèdit per un import de 3.564 milions de pessetes, de forma que els deutes a curt termini estan sobrevalorades en aqueix import i els deutes a llarg termini infravalorades en la mateixa quantitat.

En l'exercici de 1999 s'han formalitzat els pòlisses de crèdit assenyalades i préstecs les característiques més significatives dels quals, es mostren en el quadre següent:

Entitat	Data contracte	Últim venciment	Import	Condicions	Disposat a 31/12/99
Banesto	28-5-99	2011	1.300	Euribor (3m)+0,10%	1.300
Bancaixa	10-12-99	2010	1.200	Variable BEI + 0,20%	1.200
Caja Madrid	7-7-99	2011	3.000	Euribor (3m)+0,15%	3.000
BSCH	10-11-99	2011	1.000	Euribor (3m)+0,20%	565
Bancaixa	7-5-99	2000	250	Euribor (3m)+0,10%	240
Banc València	7-5-99	2000	250	Euribor (3m)+0,10%	225
Total			7.000		6.530

Quadre 12

La Societat en el marc del sistema de finançament aprovat pel Consell d'Administració el 29 de març de 1999, destinat a cobrir les necessitats de finançament derivades de la construcció del Circuit, va sol·licitar la mediació de l'Institut Valencià de Finances (IVF) per a la tramitació d'una operació de crèdit per un import global de 6.500 milions de pessetes. Amb data 21 de maig de 1999, el director general del IVF va acordar la selecció de quatre ofertes presentades per entitats de crèdit, totes pel termini de 12 anys i les característiques principals de les quals s'han resumit en els quadres anteriors. Aquests préstecs es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana.

A més a més, s'han concertat durant l'exercici dues pòlisses de crèdit a curt termini d'un import màxim de cadascuna de 250 milions de pessetes.

La revisió efectuada ha posat de manifest que totes les operacions formalitzades han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances.

b) Proveï dors i d'altres deutes no comercials

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a una mostra significativa de proveïdors i creditors, i després de l'aplicació dels procediments de revisió corresponents, no s'ha posat de manifest cap incidència ressenyable.

El compte "Proveïdors", mostra el saldo pendent amb l'empresa constructora del Circuit per factures corresponents a manteniment i reparacions.

El compte "Proveïdors d'immobilitzat", recull el saldo pendent de pagament a l'empresa constructora per certificacions d'obra presentades.

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 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Aprovisionament	183.317		Vendes	609.599	
Despeses de personal	62.902	2.432	Ingressos accessoris i d'altres	10.815	
Dotació per a amortitzacions	152.501	401	Subvencions oficials	9.242	7.435
D'altres despeses d'explotació	1.371.926	6.523			
<i>Serveis exteriors</i>	393.618	6.523			
<i>Tributs</i>	4.914				
<i>D'altres despeses de gestió</i>	973.393				
Beneficis d'explotació			Pèrdues d'explotació	1.140.990	1.921
Desp. financeres i desp. assimila.	47.317		D'altres interes. i ingres. assimilats	9.335	1.921
Resultats financers positius			Resultats financers negatius	37.982	-
Beneficis de les activi. ordinàries			Pèrdues de las activi. ordinàries		
Pèrdues procedents de l'immobi.	400		Subve. capital transferida al resultat	70.974	
Despeses extraordinàries	105		Ingressos extraordinaris	-	
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	946		Ingressos i beneficis d'altres exerc.	-	
Resultats extraordinaris positius	69.523		Resultats extraordinaris negatius		
Beneficis abans d'imposts			Pèrdues abans d'imposts	1.109.449	
Impost sobre societats					
			Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.109.449	

Quadre 13

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra en milers de pessetes, la composició d'aquest epígraf:

Concepte	Import
Consum de material esportiu	2.723
Consum de matèries primes i consumibles	11.120
Treballs realitzats per altres empreses	169.474
Total	183.317

Quadre 14

En "Treballs realitzats per altres empreses", s'han comptabilitzat 94,3 milions de pessetes, pagats en virtut d'un contracte de consultoria i assistència tècnica, comercial i esportiva, adjudicat per concurs, al qual es presentaren tres licitadors. De la revisió de la documentació, cal assenyalar que els plecs que regeixen la contractació no apareixen signats ni datats, que entre els criteris d'adjudicació el preu pondera únicament amb un 10% i que l'informe sobre les propostes presentades, encara que és extens i minucios, no té signatura ni data.

4.4.2 Despeses de personal

Es tracta d'un epígraf poc significatiu, ja que representa un 3,5% del total de despeses de l'exercici de 1999. La seua composició i variació respecte a l'exercici anterior és la següent, en milers de pessetes.

Concepte	1999	1998
Sous i salaris	49.611	2.003
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.218	429
D'altres despeses socials	73	0
Total	62.902	2.432

Quadre 15

Les retribucions del personal del CMPE han experimentat en el seu conjunt un gran increment del 2.376,8% respecte a les de l'exercici 1998. Aquest fet es deu a:

- L'augment de la plantilla de personal del CMPE que a 31 de desembre de 1998 era de 4 persones, les quals van ser contractades en el mes de novembre, mentre que a 31 de desembre de 1999, la plantilla de personal era de 21 persones.
- En setembre de 1999, s'inicia oficialment l'activitat del CMPE, sent necessària la contractació de personal temporal per a la realització de diverses activitats.

A escala individual, les retribucions del personal del CMPE, en aplicació del que estipula la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, ha experimentat un increment de l'1,8%.

La dotació pressupostària per a les despeses de personal en l'exercici de 1999 era de 50.000.000 de pessetes i la despesa real en el qual ha incorregut ha sigut de 62.902.240 pessetes. El CMPE ha superat la dotació en 12.902.240 pessetes (el 21,5% de desviació), incomplint l'article 28.5 de la Llei 11/1998 de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

El CMPE ha d'organitzar un sistema d'expedients de personal dels seus empleats que continguin documentació, convenientment actualitzada, sobre aspectes laborals, acadèmics i situació familiar. Les nòmines són elaborades per una assessoria externa que, segons la societat, disposa de les altes de la Seguretat Social i de tota la documentació necessària per al càlcul de nòmines.

Les variacions produïdes durant l'exercici en la plantilla de personal són les següents:

Categoria	Plantilla a 31/12/98	Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/99
Director General	1	-	-	1
Tècnic administració	1	-	-	1
Tècnic gestió comptable	-	1	-	1
Tècnic assessoria jurídica	1	1	-	2
Administratiu	1	8	-	9
Coordinador comercial esportiu	-	1	-	1
Tècnic gestió esportiva	-	1	-	1
Auxiliars esportius	-	1	-	1
Responsable comercial	-	1	-	1
Responsable de màrqueting	-	1	-	1
Responsable de premsa	-	1	-	1
Telefonista-recepcionista	-	1	-	1
Total	4	17	-	21

Quadre 16

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

a) Serveis exteriors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses per "Serveis exteriors" incorreguts per la Societat en l'exercici:

Despeses de reparació i conservació	97.959
Serveis de professionals independents	63.990
Arrendaments i cànons	38.594
Subministraments	20.724
Publicitat, propaganda i relacions públiques	21.951
Serveis bancaris	18.021
Primes d'assegurances	14.059
D'altres serveis	118.320
Total	393.618

Quadre 17

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa.

El compte "Reparacions i conservació", recull les despeses de manteniment del circuit, tant de la pista com del conjunt de les instal·lacions, així com de la maquinària i dels vehicles. S'han revisat factures per un import de 63.996 milers de pessetes, cosa que representa un 65% del total del compte. De la revisió efectuada cal destacar que no es fa constar en les factures la data de recepció del bé o servei ni la conformitat amb aquestes. La reparació i el manteniment del circuit de velocitat corre a càrrec de la mateixa empresa adjudicatària de les obres del projecte "Acabament del circuit 2ª fase".

En "D'altres serveis", es recullen entre altres, els de neteja, per 42 milions de pessetes; despeses derivades de la celebració d'esdeveniments esportius per 47 milions de pessetes, així com els de material d'oficina, de carreres, de l'escola de pilots, impremta, manteniment del programari, etc.

b) D'altres despeses de gestió corrent

Concepte	Import
Patrocini esportiu	590.759
Despeses de participació en competicions	366.441
D'altres	16.193
Total	973.393

Quadre 18

La partida "Patrocini esportiu", per un import de 590.759 milers de pessetes, recull els contractes de patrocini que realitza el CMPE a fi de promocionar el circuit i els pilots de la Comunitat Valenciana. El Consell d'Administració, el 29 de març de 1999, va aprovar la formalització de 13 contractes per a la promoció de diversos pilots valencians de motociclisme i automobilisme. S'han revisat dos dels dits contractes per un import de 225.000 milers de pessetes, cosa que representa una mostra del 38% sobre el total del compte. Entre la documentació de l'expedient hauria d'incloure's una relació d'actes o esdeveniments en què les empreses contractistes hagen promocionat o patrocinat el circuit i els pilots, per a acreditar que s'hi ha donat el compliment adequat al contractat. Segons el que ens ha informat, actualment el seguiment del compliment de part de les clàusules contractuals es realitza des del departament de premsa. Recomanem deixar-ne constatació en l'expedient, mitjançant la certificació del departament, l'aportació de documentació suport o sistema anàleg. D'altra banda, en un dels contractes s'ha realitzat un pagament a compte amb tres dies d'antelació sobre la data del contracte.

El compte "Despeses drets de participació en competicions", inclou entre altres despeses, les derivades del contracte subscrit entre el CMPE com a promotor i

Dorna-TWP per un import de 345.586 milers de pessetes per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana. En virtut d'aquest contracte el promotor organitza i promou l'esdeveniment i TWP es compromet a aportar almenys tretze pilots d'una acceptable categoria en 500, 250 i 125 cc. El contracte té una durada de 5 anys, incrementant-se el preu en un 5% anual, de manera que CMPE ha compromès les quantitats següents:

Any	Import en dòlars
1999	2.200.000
2000	2.310.000
2001	2.426.000
2002	2.547.000
2003	2.674.000

Quadre 19

4.4.4 Despeses financeres

Durant l'exercici de 1999, la Societat ha meritat despeses financeres per un total de 47.317 milers de pessetes. Aquest import deriva de les operacions de crèdit vigents durant l'exercici de 1999, destinades a finançar l'avançament de les obres i l'equipament dels elements inclosos en el projecte del Circuit del Motor i Promoció Esportiva.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat la comptabilització dels interessos, posant-se de manifest que no s'han periodificat al tancament de l'exercici els interessos meritats en 1999 corresponents als préstecs a llarg termini amb Bancaixa i Banesto, per un import de 6.479 milers de pessetes.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Tal com s'ha posat de manifest en apartats anteriors d'aquest informe, en el mes de setembre de l'exercici de 1999, s'ha iniciat oficialment l'explotació comercial del circuit. Per tant, la Societat ha obtingut durant l'exercici ingressos derivats de la dita explotació per un import total de 609.599 milers de pessetes, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Venda d'entrades	466.681
Prestacions de serveis	121.270
Ingressos per publicitat i d'altres	21.648
Total	609.599

Quadre 20

Aquesta Sindicatura ha analitzat els ingressos de l'exercici per vendes d'entrades per al GP de Motociclisme. De l'anàlisi efectuada es desprèn que els dits ingressos són raonables i han sigut adequadament registrats en comptabilitat.

En relació amb els procediments de gestió i control aplicats per la Societat per a la venda d'entrades (sistema de reserves, punts de venda d'entrades, etc.), l'anàlisi efectuada ha posat de manifest els diversos aspectes que s'exposen seguidament:

- a) La Societat ha utilitzat bàsicament el sistema de venda anticipada d'entrades per mitjà de Servientrada. Diàriament, aquest servei de Bancaixa, va ingressar i envià informes de la venda realitzada. Per aquest sistema es van vendre un total de 76.814 entrades, i es va obtenir un import aproximat de 435 milions de pessetes.
- b) Degut a la necessitat d'atendre peticions de les empreses amb les quals el Circuit del Motor manté una relació comercial, la Societat va vendre entrades directament per un import aproximat de 64,2 milions de pessetes, no cobrades totalment per raó d'alguns impagaments.
- c) A més a més, la Societat va emetre 2.181 entrades per a lliurar a TWP, institucions, personalitats, comissaris i personal propi.
- d) La Societat està millorant el sistema informàtic per a la gestió i control de la venda d'entrades, a fi de disposar d'informació en temps real de les vendes i cobraments.

4.4.6 Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici

El saldo de l'epígraf "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici", per un import de 70.974 milers de pessetes, correspon al traspàs al resultat de l'exercici de la part imputable de les "Subvencions de capital" i d'"Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis", tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.5 Anàlisi de la gestió dels contractes d'obra durant 1999

4.5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

CMPE, quant societat pública de caràcter mercantil i d'acord amb 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'hi haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

El Consell d'Administració i la Comissió Executiva de la Societat fan referència expressa perquè les adjudicacions es realitzen d'acord amb els procediments establerts en la dita Llei, i n'indica, en ocasions, articles concrets, si bé la Societat no segueix aquests procediments de forma estricta, ja que considera que únicament ha

d'ajustar-se als principis de publicitat i concurrència d'acord amb la disposició addicional sisena.

D'acord amb això, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació d'obres utilitzats pel Circuit del Motor quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, garanties d'objectivitat en l'aplicació dels criteris per a la selecció d'ofertes, així com l'execució dels contractes i en la seua imputació comptable.

Els contractes d'obra revisats i el seu import d'adjudicació han sigut els següents:

Import licitació	Import adjudicació	Executada a 31-12-1999	Certificacions 1999	Certificacions revisades
- Subrogació en la 1ª fase de las obres iniciades por la Conselleria de Benestar Social	933,4	872,5	51,9	51,9
- Contractes de obres "Terminació circuit C. V." (2ª fase)	3.256,8	4.515,1	4.515,1	4.515,1
- Modificat núm. 1	1.259,0			
- Complementari núm. 1	897,3	894,8	894,8	894,8
- Complementari núm. 2	1.598,3	-	-	-
Total	7.944,8	6.282,4	5.461,8	5.461,8

Quadre 21

4.5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

Tot seguit s'indiquen els aspectes més significatius de la revisió duta a terme quant als procediments de contractació:

1. En tres dels expedients fiscalitzats els plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, no estan signats per l'òrgan de contractació, únicament pel contractista.
2. En la contractació del projecte i de les obres de la "2ª fase acabament del circuit CV", adjudicat conjuntament pel procediment de concurs, s'ha garantit la publicitat i la concurrència exigides per la disposició addicional sisena de la LCAP, havent-se publicat la convocatòria en el DOGV i en el BOE.

Els plecs estableixen com a criteris d'adjudicació els següents: contingut i desenvolupament del projecte 3,5 punts, terminis d'execució 2,5 punts, preu 3 punts i activitat i mitjans humans en la zona, 1 punt. Com s'observa el preu es pondera únicament amb un 30% sobre el total de la valoració. Per a acabar,

l'informe sobre la valoració de les ofertes no explica el desglossament dels criteris aplicats, ni la puntuació atorgada, ni tampoc no acredita per qui ha sigut realitzat.

3. El projecte i l'execució del modificat a la 2^a fase de construcció i el contracte complementari núm. 1, van ser adjudicats pel Consell d'Administració, de data 1 de juny de 1999, a la UTE, constructora adjudicatària de la 2^a fase. Així mateix, el Consell el 20 de desembre de 1999 aprova l'adjudicació de les obres del projecte complementari núm. 2 a la mateixa UTE, així com la corresponent direcció d'obres amb els mateixos professionals que en la 2^a fase. Aquests contractes han sigut adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, i s'ha observat en un segon contracte, una inadequada justificació del procediment triat. També s'ha contractat a la dita UTE per a altres obres i serveis de manteniment distints als considerats en els contractes (159 milions de pessetes de facturació a 31 de desembre de 1999) sense seguir el procediment de contractació corresponent.
4. Excepte en el contracte d'obres complementàries núm. 2, la direcció de les obres es contractada per la Societat, però els honoraris són satisfets per la constructora adjudicatària de les obres.
5. En alguns contractes l'import de la fiança definitiva exigida és inferior al criteri de la LCAP i del reglament de contractació que estableix un 4%.

En termes generals, quant als procediments de contractació d'obres, es recomana que s'esmenen les deficiències assenyalades en els punts anteriors i en particular:

- Ha de prestar-se una atenció especial en la redacció dels projectes d'obres a fi d'evitar modificacions substancials després que s'inicien, a fi d'aconseguir una major eficiència i economia en la gestió. També seria convenient, tant com siga possible, evitar la licitació conjunta de projecte i execució d'obres, ja que d'aquesta manera es facilitaria la comparança de les distintes ofertes presentades i la selecció més idònia.
- Garantir en tots els casos els principis de publicitat i lliure concurrència en la contractació, tal com estableix la D. A. 6^a de la Llei 13/1995.
- Han de subscriure els plecs i deixar constatació de la seua aprovació per l'òrgan competent, ja que posseïen valor contractual.

En els plecs ha de figurar la forma de valorar els criteris d'adjudicació, especialment el que fa referència a l'oferta econòmica. Quant això, a més a més, ha d'atorgar-se major pes en la valoració de les ofertes i la forma de valorar-lo ha de ser objectiva i raonable. En aquest sentit, llevat de casos degudament justificats i motivats, s'hi haurien d'usar fórmules matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació ofertades respecte del pressupost de licitació.

- Independitzar al màxim les relacions contractuals entre la direcció d'obra i la constructora per a garantir un millor control sobre l'execució de les obres i sobre el compliment de terminis, evitant que siga la constructora la que pague els honoraris de la primera.

4.5.3 Revisió de certificacions d'obra

S'ha revisat la totalitat de les certificacions d'obra presentades durant l'exercici de 1999, que han pujat a 5.461,9 milions de pessetes (IVA inclòs), import que representa el 68,8% del total adjudicat per a les obres del circuit de velocitat. Després de la revisió efectuada s'ha comprovat que les certificacions d'obres estan adequadament formalitzades i comptabilitzades.

Fins el tancament de l'exercici de 1999, la construcció del circuit ha comportat una inversió de 7.880,7 milions de pessetes, dels qual se n'han pagat 6.282,4 (709,8 de la 1^a fase, satisfets per la Generalitat Valenciana i 5.572,6 per CMPE) i resten compromesos 1.598,3 milions de pessetes, corresponents al complementari núm. 2. En aquest càlcul del cost no s'han inclòs els honoraris facultatius de redacció de projectes i direcció d'obres, ni compra de terrenys.

Quant a l'execució d'obres s'observa, en alguns casos, un retard en els terminis i està pendent la liquidació de la 2^a fase. La Societat ha atés tots els pagaments a les certificacions presentades.

4.6 Situació fiscal

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos als quals es troba subjecta. No obstant això cal dir que, 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 establert per la normativa aplicable.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Han de mantenir-se degudament actualitzats i signats els llibres oficials d'actes.
- b) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- c) En relació amb el funcionament de la caixa en metàl·lic de l'empresa i a fi d'incrementar les mesures de control intern, es recomana la segregació de les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable, la implantació d'un sistema de "fons fix de caixa" en el qual les reposicions s'efectuen regularment, una vegada justificades les despeses ateses, i que es redueca el volum de pagament en metàl·lic.
- d) En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre el contracte de prestacions de serveis, es recomana que es formalitzen adequadament els expedients dotant-los del suficient suport documental, de manera que pugui fer-s'hi el seguiment del compliment de les clàusules contractuals.
- e) Caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació d'obres (apartat 4.5).
- f) Han de respectar-se els límits quantitius establerts en els pressuposts de la Societat. (vegeu l'apartat 4.4.2).