

**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 reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Estatuts socials de VAERSA, segons l'escriptura de constitució de 31 de gener de 1986 i modificacions del 26 d'octubre de 1995 per part de la Junta General d'Accionistes.

2.2 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 inerts 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 recullen 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 previstos 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 inadequadament 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).