

**CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES  
EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA,  
S.A.**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant CIEGSA o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de CIEGSA, i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de CIEGSA comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 27 de març de 2002, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes l'1 de juliol de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria, quan l'aprovació dels comptes per part de la Junta general hauria d'haver-se realitzat abans del 30 de juny tal com assenyala l'article 95 de la Llei de Societats Anònimes aprovada pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (IGGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de CIEGSA, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per part dels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- b) Revisió de la gestió contractual
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

No obstant això, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions que es detallen en el primer i segon paràgraf de l'apartat 2.1.

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei 19/1989, de 25 de juliol, de Reforma Parcial i Adaptació de la Legislació Mercantil a les Directives de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de Societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei Orgànica de l'Estat 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació general del Sistema Educatiu.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- 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 per a les empreses immobiliàries.
- 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.

- Reglament del Registre mercantil aprovat pel R. D. 1.784/1996, de 19 de juliol.
- Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Estatuts de CIEGSA, aprovats pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'acorda la constitució de la societat mercantil.
- Llei 12/2000 de la Generalitat Valenciana, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Conveni de col.laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat Valenciana i CIEGSA signat el 5 de febrer de 2001.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets i les circumstàncies següents que afecten de forma significativa la representativitat dels comptes anuals fiscalitzats.

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el seu funcionament mitjançant aportacions de capital social, aportació per a la compensació de pèrdues, per la qual cosa la continuïtat depèn d'aqueix suport. La Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- b) La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció d'Instituts d'Educació Secundària, actualment en curs, com a immobilitzat material, tot i quan els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana, sobre els quals està previst que es constitueix un dret de superfície d'acord amb el conveni subscrit amb la Generalitat Valenciana el 5 de febrer de 2001. La constitució d'aquest dret de superfície origina una incertesa perquè aquest dret real està previst que recaiga sobre béns que estan destinats a un servei públic. (Vegeu l'apartat 5.1.3).

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, que s'assenyalen tot seguit:

- a) Les despeses de personal han superat en 47.967 euros l'import previst en la Llei de pressuposts per a l'exercici de 2001 (vegeu l'apartat 4.4.2).
- b) En l'apartat 5 d'aquest informe s'assenyalen les observacions més significatives posades de manifest en la fiscalització de la contractació.
- c) La Junta General d'Accionistes de la Societat ha aprovat els comptes anuals i ha resolt l'aplicació del resultat el dia 1 de juliol de 2002, quan havia d'haver-se realitzat abans del 30 de juny de 2002 i en qualsevol cas abans de la rendició dels comptes (vegeu l'apartat 1.2.1).

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

CIEGSA es constitueix pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, i el seu objecte social és l'organització, contractació i gestió de totes les activitats requerides per a la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la Llei Orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu i la normativa que la desenvolupa, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Igualment, la Societat ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant en els centres que haurà de construir com dels construïts que siguen competència de la Generalitat Valenciana. CIEGSA està adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

En l'informe de gestió de la Societat figura la informació referent a l'activitat desenvolupada en l'exercici de 2001.

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

##### 4.1 Balanc

El balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2001, juntament amb les xifres de l'exercici anterior, es mostra tot seguit en euros:

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-2001</b>	<b>31-12-2000</b>	<b>Variació</b>
<b>Accionistes por desemborsam. no exigits</b>	-	<b>1.502.530</b>	<b>(100,0%)</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>13.892.623</b>	<b>39.715</b>	<b>34.880,8%</b>
Despeses d'establiment	169.161	32.052	427,8%
Immobilitzacions immaterials	44.216	475	9.208,6%
Immobilitzacions materials	13.644.988	7.188	189.730,1%
Immobilitzacions financeres	34.258	-	-
<b>Actiu circulant</b>	<b>23.564.933</b>	<b>1.461.638</b>	<b>1.512,2%</b>
Existències	6.022.772	-	-
Deutors	15.407.342	13.703	112.337,7%
Tresoreria	2.134.266	1.447.628	47,4%
Ajusts per periodificació	553	307	80,1%
<b>Total actiu</b>	<b>37.457.556</b>	<b>3.003.883</b>	<b>1.147,0%</b>
<b>PASSIU</b>	<b>31-12-2001</b>	<b>31-12-2000</b>	<b>Variació</b>
<b>Fons propis</b>	<b>2.478.892</b>	<b>2.974.006</b>	<b>(16,6%)</b>
Capital subscrit	3.005.060	3.005.060	-
Resultats negatius exercicis anteriors	(31.054)	-	-
Aportac. socis per a compensar pèrdues	1.803.036	-	-
Pèrdues i beneficis (Pèrdues)	(2.298.150)	(31.054)	7.300,5%
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>8.212.205</b>	-	-
Deutes amb entitats del grup	3.455.819	-	-
D'altres creditors	2.729.623	-	-
Creditors per operacions de tràfic	2.026.763	-	-
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>26.766.459</b>	<b>29.877</b>	<b>89.491,8%</b>
Deutes amb entitats de crèdit	1.858.570	-	-
Creditors comercials	15.220.271	6.510	233.734,2%
D'altres deutes no comercials	9.687.618	21.534	44.887,5%
Provisions per a operac. de tràfic	-	1.833	(100,0%)
<b>Total passiu</b>	<b>37.457.556</b>	<b>3.003.883</b>	<b>1.147,0%</b>

Quadre 1



L'actiu i el passiu s'han incrementat en un 1.147,0% respecte de l'exercici de 2000. Això és perquè la Societat es va constituir el 7 de novembre de 2000. L'activitat pròpia de la Societat no s'inicia fins el 2001 amb la qual cosa els dos exercicis no són comparables, ja que durant l'exercici de 2000, la Societat no va tenir a penes activitat.

#### **4.2 Epígrafs més significatius del balanç**

##### **4.2.1 Accionistes per desemborsaments no exigits**

A 31 de desembre de 2000, aquest epígraf del balanç recollia la part del capital social pendent de desemborsament equivalent al 50%, 1.502.530 euros. Durant l'exercici de 2001, aquest import s'ha desemborsat íntegrament, acomplint així l'article 7 dels estatuts socials, en el qual es diu que el dit import es desemborsarà en un termini màxim de dos anys comptadors des de la data de constitució de la Societat.

##### **4.2.2 Despeses d'establiment**

Els moviments haguts durant l'exercici en els diferents comptes de despeses d'establiment són els següents en euros:

<b>Despeses d'establiment</b>	<b>Saldos 31-12-00</b>	<b>Altes</b>	<b>Dotacions</b>	<b>Saldos 31-12-01</b>
Despeses de constitució	32.052	-	(6.545)	25.507
Despeses d'ampliació de capital	-	143.654	-	143.654
<b>Total</b>	<b>32.052</b>	<b>143.654</b>	<b>(6.545)</b>	<b>169.161</b>

Quadre 2

Les altes hagudes en l'exercici en el compte "Despeses d'ampliació de capital", corresponen als costos incorreguts bàsicament en concepte d'honoraris de professionals i impostos derivats de l'ampliació de capital, elevada a escriptura pública el 28 de desembre de 2001, però que a 31 de desembre de 2001 no estava inscrita en el registre mercantil.

Aquestes despeses s'amortitzen linealment en un període de 5 anys.

##### **4.2.3 Immobilitzacions materials**

A 31 de desembre de 2001, aquest epígraf és el segon en importància de l'actiu del balanç de CIEGSA, ja que en representa un 36,4% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit en euros:

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldos 31-12-00</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldos 31-12-01</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	26.979	-	26.979
D'altres instal·l., utilatge i mobiliari	-	225.181	(2.440)	222.741
D'altre immobilitzat material	7.206	101.667	-	108.873
Immobilitzacions en curs per revertir	-	13.321.127	-	13.321.127
<b>Total valors de cost</b>	<b>7.206</b>	<b>13.674.954</b>	<b>(2.440)</b>	<b>13.679.720</b>
Amortització acumulada	(18)	(34.907)	192	(34.732)
<b>Valor net</b>	<b>7.188</b>	<b>13.640.047</b>	<b>(2.248)</b>	<b>13.644.988</b>

Quadre 3

La Societat no ha reflectit en els seus comptes anuals la baixa d'una fotocopiadora en l'immobilitzat, valorada en 2.440 euros. Ha registrat la nova fotocopiadora amb un preu d'adquisició menor, i ha deduït el valor de l'antiga.

Durant l'exercici de 2001 les adquisicions d'immobilitzat material han pujat a 13.674.954 euros, de les quals un 97,4% corresponen a "Immobilitzacions en curs a revertir". Del total de les altes s'ha verificat el 35,3% comprovant la seua adequada formalització i comptabilitat.

Els immobles subjectes a reversió, corresponents a instituts d'educació secundària, es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció) que inclou els tributs satisfets i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. També s'hi inclouen, d'acord amb el que estableixen els documents subscrits amb la Conselleria en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001, honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, realització d'estudis geotècnics i despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2001, pujaven a 1.901.452 euros i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades.

La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció d'instituts d'educació secundària, actualment en curs, com a immobilitzat material, encara que els terrenys siguin propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la Societat mantindrà la titularitat pública d'aquests edificis fins a l'acte formal de transmissió, que revertiran a la Generalitat Valenciana. A la data d'aquest informe està pendent de constituir-se el corresponent dret de superfície sobre aquests terrenys a favor de la Societat.

La reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana quan el finançament s'ha fet mitjançant ampliacions de capital, es realitzarà mitjançant la reducció de capital social, tornant les aportacions realitzades per mitjà del lliurament de les construccions.

A 31 de desembre de 2001, la distribució territorial per províncies, diferenciant el cost de l'obra pròpiament dit, d'altres costos -entre els quals incloem el projecte bàsic, projecte d'execució, estudi geotècnic, llicències, etc.- i l'escolarització provisional, és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional		Total	
Alacant	5.081.966	61,1%	1.254.901	40,5%	1.005.535	52,9%	7.342.403	55,1%
Castelló	874.881	10,5%	328.832	10,6%	139.741	7,3%	1.343.454	10,1%
València	2.362.435	28,4%	1.516.660	48,9%	756.176	39,8%	4.635.270	34,8%
<b>Total</b>	<b>8.319.282</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.100.393</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.901.452</b>	<b>100,0%</b>	<b>13.321.127</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 4

En el quadre 4 es mostra que les infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària representen en la província d'Alacant un 55,1%, seguit de la província de València, un 34,8% i per últim la de Castelló, amb un 10,1%.

A 31 de desembre de 2001, el desglossament pel nombre d'obres en procés per províncies i per licitacions són les següents:

Província	Obres licitades per la Conselleria	Obres licitades en abril 2001	Total	
Alacant	4	10	14	53,8%
Castelló	1	1	2	7,7%
València	2	8	10	38,5%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>19</b>	<b>26</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 5

A 31 de desembre de 2001, no havia finalitzat cap obra registrada en l'immobilitzat, estaven totes en curs.

#### 4.2.4 Existències

Aquest grup és el tercer en importància dins de l'actiu del balanç de CIEGSA al 31 de desembre de 2001, ja que en representa un 16,1% del total. La seua composició i moviment durant el 2001, es mostra tot seguit en euros:

Conceptes	Saldos 31-12-00	Augments	Saldos 31-12-01
Equipament escolar	-	749.408	749.408
Obres en curs de construcció de cicle llarg	-	5.273.364	5.273.364
<b>Total</b>	-	<b>6.022.772</b>	<b>6.022.772</b>

Quadre 6

Durant l'exercici de 2001 els augments en existències han pujat a 6.022.772 euros, un 87,6% dels quals corresponen a "Obres en curs de construcció de cicle llarg". Del total d'altres de les obres en curs hem verificat un total d'1.575.313 euros, que representa el 29,9%, i hem comprovat el seu adequat suport i comptabilitat.

Les existències per "Equipament escolar", es valoren a preu d'adquisició. Les dites existències són facturades a la Conselleria de Cultura i Educació a mesura que es posen a la seua disposició per a l'ús i fins ara pel mateix preu d'adquisició.

Es considera que el saldo de l'"Equipament escolar", a 31 de desembre de 2001, hauria de ser zero, ja que l'equipament escolar no és propietat de CIEGSA, sinó que CIEGSA només gestiona la compra, la registra i la factura mensualment a la Conselleria pel mateix import, sense obtenir cap benefici per la venda. Així, a 31 de desembre de 2001, la Societat hauria d'anul·lar 749.408 euros de l'inventari d'existències que corresponen a l'equipament escolar, registrar els ingressos corresponents en un compte de "Vendes pendents de facturar", i que fos la seua contrapartida un compte deutor de l'actiu del balanç, la denominació del qual seria "Generalitat Valenciana, compte deutor". Amb aquestes operacions les vendes per equipament serien iguals a les compres.

Les "Obres en curs de construcció de cicle llarg" (col·legis d'educació infantil, primària i especial), es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), que inclou els tributs satisfets i els honoraris facultatius del projecte i la direcció de l'obra, així com les certificacions d'obra. D'acord amb el que estableixen els documents subscrits amb la Conselleria, en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001, també s'inclouen honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a CIEGSA, realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2001 pujaven a 791.040 euros i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades, tal com s'ha indicat abans.

La Societat ha seguit el criteri de registrar com a existències les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de construcció de col·legis d'educació infantil, primària i especial, i a obres de millora d'immobles ja existents en instituts d'educació secundària, totes actualment en curs, ja que considera la Societat com a promotor, puix que en el primer cas els terrenys i les edificacions construïdes són

propietat dels ajuntaments (corresponent a l'administració educativa el dret de possessió), i en el segon cas, les edificacions són propietat de la Generalitat Valenciana.

La fórmula de lliurament d'aquestes obres a la Generalitat Valenciana està pendent de ser definida. D'acord amb els documents subscrits en desembre de 2001, "en el cas que el finançament s'articule mitjançant ampliacions de capital, el lliurament de les obres realitzades a la Generalitat Valenciana, es realitzarà per la corresponent reducció del capital social, amb devolució de les aportacions realitzades al seu dia, que es materialitzarà amb el lliurament de les construccions referides".

En el quadre 7 es reflecteix en euros, a 31 de desembre de 2001, la distribució territorial per províncies, diferenciant el cost de l'obra pròpiament dit, d'altres costos -entre els quals incloem el projecte bàsic, projecte d'execució, estudi geotècnic, llicències, etc.- i l'escolarització provisional:

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	442.453	12,7%	237.033	23,7%	39.859	5,1%	719.345	13,6%
Castelló	820.111	23,6%	378.842	37,8%	118.045	14,9%	1.316.998	25,0%
València	2.217.603	63,7%	386.283	38,5%	633.136	80,0%	3.237.021	61,4%
<b>Total</b>	<b>3.480.167</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.002.158</b>	<b>100,0%</b>	<b>791.040</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.273.364</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 7

El desglossament per nombre d'obres en procés per províncies i per licitacions figura en el quadre següent:

Província	Obres licitades per la Conselleria	Obres licitades en abril 2001	Total	
Alacant	-	4	4	18,2%
Castelló	2	4	6	27,3%
València	5	7	12	54,5%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>15</b>	<b>22</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 8

#### 4.2.5 Deutors

El saldo d'aquest epígraf és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2001, ja que en comporta un 41,1% del total.

En el quadre 9 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, que puja a 15.407.342 euros i està format pels conceptes següents:

<b>Concepte</b>	<b>31-12-01</b>
Clients per vendes i prestació de serveis	63.803
Empreses del grup, deutors	12.268.568
Deutors diversos	8.162
Administracions Públiques	3.066.809
<b>Total</b>	<b>15.407.342</b>

Quadre 9

En el concepte “Clients per vendes i prestació de serveis”, es recullen, en la majoria dels comptes, els deutes de les empreses adjudicatàries amb CIEGSA per la publicació dels anuncis de les licitacions i adjudicacions. Aquestes quantitats es faran efectives una vegada es descompten del pagament les factures als contractistes.

En el concepte “Empreses del grup, deutors”, es presenten els saldos per cobrar de la Generalitat Valenciana per la facturació a la Conselleria de Cultura i Educació de la compra efectuada per CIEGSA de l'equipament escolar dels centres d'ensenyament propietat de la Conselleria. La facturació s'efectua mensualment des del mes de juliol de 2001, i l'import pendent correspon a la totalitat de la facturació de l'exercici de 2001. A les primeries d'abril de 2002, CIEGSA no havia cobrat cap import del saldo pendent a 31 de desembre de 2001.

En “Deutors diversos” es recull en la majoria dels comptes la periodificació dels interessos bancaris meritats i no cobrats a 31 de desembre de 2001.

A 31 de desembre de 2001, la composició del concepte “Administracions públiques” -els imports expressats en euros-, és la següent:

<b>Compte</b>	<b>Import</b>
Hisenda Pública deutor per IVA	1.038.945
Hisenda Pública deutor per devolució d'imposts	12.424
Hisenda Pública IVA suportat	(18)
Hisenda Pública IVA pendent de meritació	1.418.196
Hisenda Pública IVA meritat pendent de deduir	597.262
<b>Total</b>	<b>3.066.809</b>

Quadre 10

#### 4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 2001, la tresoreria de CIEGSA està integrada per 463 euros d'efectiu en la caixa de la Societat i 2.133.803 euros en set comptes corrents bancaris de lliure disposició amb tipus d'interès variable en funció dels trams fixats. Fins a 300.506 euros, les disposicions dels comptes corrents les efectua de forma solidària el gerent; i per a imports superiors cal, de manera mancomunada, la signatura del president o el vicepresident del Consell d'Administració.

#### 4.2.7 Fons propis

El moviment hagut durant 2001 en els comptes de fons propis, en euros, ha sigut el següent:

Compte	Saldo 31-12-00	Aportació socis	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo 31-12-01
Capital social	3.005.060	-	-	-	3.005.060
Resultats negatius exer. anteriors	-	-	(31.054)	-	(31.054)
Aport. socis compensació pèrdues	-	1.803.036			1.803.036
Pèrdues i beneficis	(31.054)	-	31.054	(2.298.150)	(2.298.150)
<b>Total</b>	<b>2.974.006</b>	<b>1.803.036</b>	<b>-</b>	<b>(2.298.150)</b>	<b>2.478.892</b>

Quadre 11

El capital social està representat per 1.000 accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una, totalment subscrietes i desemborsades a 31 de desembre de 2001. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana, únic soci fundador.

Amb data 28 de desembre de 2001 es va escripturar una ampliació de capital de 4.600 accions de 3.005,06 euros de valor nominal per un import de 13.823.276 euros, acordada en la Junta General d'Accionistes de 5 d'octubre de 2001 que va ser íntegrament subscripta per la Generalitat Valenciana i desemborsada en un 25% en desembre de 2001. El desemborsament restant està previst per a l'exercici de 2002. Aquest desemborsament del 25%, que puja a 3.455.819 euros està registrat com un deute en l'epígraf del passiu del balanç "Deutes amb entitats del grup" (vegeu l'apartat 4.2.8). A 31 de desembre de 2001, aquesta ampliació de capital estava pendent d'inscripció en el registre mercantil, amb la qual cosa, d'acord amb la legislació mercantil no s'hi havien complert els requisits necessaris per a considerar a efectes comptables l'ampliació de capital efectuada.

D'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de data 4 d'octubre de 1995, les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar l'activitat principal de la Societat, ja que no hi ha un contracte-programa d'aquestes subvencions o sistema similar que compte amb la

fiscalització prèvia de la Intervenció General, es registren com “Aportacions socis per a compensar pèrdues”, en el epígraf “Fons propis”, aplicant-se als resultats de l'exercici una vegada han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes i per l'import del resultat abans d'aquestes aportacions. Aquestes aportacions es van cobrar en l'exercici de 2001 i corresponen a les transferències corrents de la Generalitat Valenciana que apareixen en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.

#### **4.2.8 Deutes amb les entitats del grup**

Els deutes amb les entitats del grup pugen a 3.455.819 euros. Aquest import correspon al desemborsament del 25% de l'ampliació de capital escripturada el 28 de desembre de 2001, per un import de 13.823.276 euros vegeu l'apartat 4.2.7), que a la data de la formulació dels comptes anuals no estava registrada en el registre mercantil, si bé s'hi va inscriure el 13 d'agost de 2002.

Les subvencions de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 per a CIEGSA, pujaven a 12.020.242 euros. Posteriorment en un acord del Govern Valencià de data 26 de juliol de 2001, s'autoritza la minoració de crèdit d'aquests 12.020.242 euros, suprimint la línia de subvenció que figurava en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001. En aquest mateix acord s'autoritza l'increment dels projectes financers PA010 i PA020, en els programes 422.20, “Ensenyament primari” i 422.30, “Ensenyament secundari i de règim especial”, per un total de 4.958.349 euros per a l'adquisició d'accions de CIEGSA per a finançar:

- el 50% del capital fundacional pendent de desemborsament a 31 de desembre de 2000 i el desemborsat en l'exercici de 2001, per un import d'1.502.530 euros. (Vegeu l'apartat 4.2.1).
- el desemborsament del 25% de l'ampliació de capital escripturada el 28 de desembre de 2001 i que pujava a 3.455.819 euros.

En l'epígraf de “Deutes amb les entitats del grup”, la Societat ha classificat els deutes en l'apartat del passiu de “Creditors a llarg termini”, quan hauria de classificar-los com a curt termini.

#### **4.2.9 D'altres creditors i creditors per operacions de tràfic a llarg termini**

En aquests epígrafs s'apleguen els deutes a llarg termini de la Societat. El seu desglossament, en euros, és el següent:



Concepte	Import
D'altres creditors	2.729.623
<i>Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini</i>	95.441
<i>Creditors immobilitzat</i>	2.634.182
Creditors per operacions de tràfic	2.026.763
<i>Contractistes</i>	2.026.763
<b>Total</b>	<b>4.756.386</b>

Quadre 12

CIEGSA ha separat en els seus comptes els creditors per obres d'immobilitzat i per obres registrades en existències, considerant aquests darrers com a "Creditors per operacions de tràfic". Aquests deutes es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors i es classifiquen a llarg termini perquè el seu venciment és posterior a un any.

#### 4.2.10 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

En el quadre 13 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2001, que pugen a 1.858.570 euros, cosa que comporta el 5,0% del total del passiu del balanç. Tots els deutes tenen un venciment a curt termini.

Concepte	Import
Prèstecs i crèdits	1.851.322
Deutes per interessos	7.248
<b>Total</b>	<b>1.858.570</b>

Quadre 13

A 31 de desembre de 2001, el deute per "Prèstecs i crèdits", expressat en euros, és desglossa així:

Entitat	Data	Import	Duració	Tipus interès	Aval	Pendent 31-12-01
Bco.Cto.Local	26/07/01	12.020.242	1 any	Euribor 360+0,04%	G.V.	351.322
La Caixa	29/10/01	3.005.061	1 any	Euribor 90+0,35%	G.V.	1.500.000
Bancaixa	05/11/01	6.010.121	1 any	Euribor 90+0,40%	G.V.	-
Caixa Ontinyent	12/11/01	3.005.061	1 any	Euribor 90+0,35%	G.V.	-
<b>Total</b>		<b>24.040.485</b>				<b>1.851.322</b>

Quadre 14

Totes les pòlisses de crèdit estan signades mancomunadament, excepte la pòlissa de la Caixa de 3.005.061 euros, que només està signada pel gerent.

El concepte “Deutes per interessos” correspon a les despeses financeres meritades i no pagades a 31 de desembre de 2001.

#### 4.2.11 Creditors comercials

A 31 de desembre de 2001, el saldo d'aquest epígraf és el més rellevant del passiu del balanç de CIEGSA, ja que en representa un 40,6% del total, i recull els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en existències i la resta de deutes comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors. El desglossament d'aquest epígraf, en euros, és el següent:

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	6.380.272
<i>Proveïdors</i>	5.624.944
<i>Creditors diversos</i>	755.328
Deutes representats per efectes per pagar	8.839.999
<i>Proveïdors, efectes per pagar</i>	2.898.375
<i>Efectes com. a pagar, confirming</i>	5.941.624
<b>Total</b>	<b>15.220.271</b>

Quadre 15

#### 4.2.12 D'altres deutes no comercials

Aquest epígraf és el segon en importància del passiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2001, ja que en representa un 25,9% del total. En el quadre següent es mostren, en euros, els conceptes que l'integren a 31 de desembre de 2001:

Concepte	Import
Administracions Públiques	231.210
Deutes representats per efectes per pagar	1.216.887
D'altres deutes	8.239.521
<b>Total</b>	<b>9.687.618</b>

Quadre 16

El saldo del concepte “Administracions públiques” comprèn les retencions pel IRPF de l'últim trimestre de 2001, per un import de 125.149 euros, ingressats el gener de 2002;

la periodificació del IRPF de professionals, que correspon a treballs de l'exercici de 2001 pendents de rebre factura, amb un import de 66.460 euros; i la Seguretat Social del mes de desembre de 2001, per un import de 39.601 euros, que va ser ingressada el gener de 2002.

En els concepte "Deutes representats per efectes per pagar" i "D'altres deutes", es comptabilitzen els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en l'immobilitzat, així com la resta de deutes no comercials. Els deutes amb les empreses adjudicatàries es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors o el document de recepció de la resta de creditors no comercials com a periodificació pendent de rebre la corresponent factura.

#### 4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2001	2000	INGRESSOS	2001	2000
Aprovisionaments	15.994.399	-	Import net xifra de negoci	10.721.034	-
Despeses de personal	1.550.497	29.948	Augment d'existències	5.273.364	-
Dotació amortització immobilitzat	47.732	703	D'altres ingressos d'explotació	60.756	-
Variació provisions de tràfic	-	1.833			
D'altres despeses d'explotació	810.795	9.238			
<b>Beneficis d'explotació</b>	-	-	<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>2.348.269</b>	<b>41.722</b>
Despeses financeres i assimilades	7.272	-	Ingressos financers	58.359	10.668
<b>Resultats financers positius</b>	<b>51.087</b>	<b>10.668</b>	<b>Resultats financers negatius</b>	-	-
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	-	-	<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>2.297.182</b>	<b>31.054</b>
Pèrdues procedents immobilitzat	974	-	Ingressos extraordinaris	30	-
Despeses extraordinàries	24	-			
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	-	-	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>968</b>	-
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	-	-	<b>Resultat de l'exercici (pèrdua)</b>	<b>2.298.150</b>	<b>31.054</b>

Quadre 17

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 2.298.150 euros, han experimentat un increment respecte a l'exercici anterior del 7.300,5%. Açò és perquè la Societat es va constituir el 7 de novembre de 2000. L'activitat pròpia de la Societat no s'inicia fins el 2001, amb la qual cosa els dos exercicis no són comparables ja que durant l'exercici de 2000 la Societat a penes va tenir activitat.

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

##### 4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 18 es mostra el saldo d'aquest epígraf que puja a 15.994.399 euros i representa un 86,9% de les despeses de la Societat. És l'epígraf més important dels comptes de despeses.

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Compres d'equipament escolar	11.470.442
Variació existències equipament	(749.408)
Obres i serveis per tercers	5.273.365
<b>Total</b>	<b>15.994.399</b>

Quadre 18

El saldo del concepte "Compres d'equipament escolar", correspon a la totalitat de les compres efectuades per CIEGSA, d'equipament escolar. El dit equipament és propietat de la Conselleria de Cultura i Educació, ja que la Societat sols s'encarrega de contractar, rebre la compra i posteriorment, pel mateix import, facturar-la a la Conselleria. Les esmentades compres d'equipament no s'incorporen a l'epígraf d'"Existències". El saldo de "Variació d'existències", és el que apareix en "Existències" com a equipament escolar a 31 de desembre de 2001.

Del total de compres per equipament escolar aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de factures que ha comportat el 59,2% de l'import d'aquest concepte, i ha comprovat que es troben adequadament suportades i comptabilitzades, tret de tres, que pugen a 477.318 euros i corresponen a les compres de setembre, octubre i novembre que CIEGSA no ha facturat a la Conselleria de Cultura i Educació. L'import de les dites factures formen part del saldo d'"Existències" i, per tant, del concepte "Variació d'existències", i haurien d'haver-los reclassificat per no ser propietat de la Societat.

El concepte "Obres i serveis per tercers", s'incorpora al valor de les existències finals i correspon a les despeses per projectes bàsics, d'execució, estudis geotècnics, certificacions d'obra, despeses d'escolarització, etc., que corresponen a les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres de nova construcció de col·legis d'educació infantil, primària i especial i a obres de millora d'immobles ja existents d'instituts d'educació secundària, totes actualment en curs, com a "Existències", ja que considera que la Societat actua com a promotor (vegeu l'apartat 4.2.4). En aquest exercici s'ha revisat una mostra del 30% del saldo i s'ha comprovat que es troba adequadament comptabilitzada i suportada.

#### 4.4.2 Despeses de personal

En el quadre següent, en euros, es mostra la composició d'aquest epígraf, que és el segon en ordre d'importància de les despeses de CIEGSA i representa el 8,4% del total.

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Sous i salaris	1.220.163
Seg. Social a càrrec de l'empresa	330.178
D'altres despeses socials	156
<b>Total</b>	<b>1.550.497</b>

Quadre 19

La plantilla mitjana de la Societat segons els comptes anuals és la següent:

<b>Categories</b>	<b>2001</b>
Gerent	1
Titulat superior	16
Titulat mitjà	8
Oficial de primera	13
Oficial de segona	4
Secretària	1
Telefonista	2
<b>Total</b>	<b>45</b>

Quadre 20

A 31 de desembre de 2000, la plantilla de personal de CIEGSA es componia de 10 persones, el gerent més personal directiu i de confiança. Durant l'exercici de 2001, la Societat ha contractat a la resta de personal, ja que ha sigut en aquest exercici quan la Societat ha iniciat la seua activitat. En l'exercici 2001 s'han produït un total de 53 altes.

A l'inici de l'exercici de 2001, la Societat comptava amb un organigrama funcional i jeràrquic aprovat pel Consell d'Administració en data 4 de desembre de 2000, que constava de 59 llocs de treball. El fet que la Societat se li delegaren més competències, com ara l'escolarització provisional i la gestió de l'equipament escolar, va obligar a fer una reestructuració i ampliació del seu organigrama. El Consell d'administració de data 13 de desembre de 2001 aprova un organigrama nou, que consta de 80 llocs de treball.

Per a la revisió dels compte de "Sous i salaris" hem verificat que els resums mensuals de nòmina coincideixen amb la comptabilitat.

També hem revisat sobre una mostra de nòmines d'empleats, la correcta aplicació dels conceptes retributius en la nòmina, i no hi hem detectat cap deficiència; així com la informació continguda en cada expedient, en alguns dels quals no figura la justificació de la titulació corresponent.

A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal i l'existència de procediments interns, s'ha seleccionat una mostra de 10 altes de l'exercici entre el personal que durant l'exercici de 2001 ha accedit a un contracte fix en CIEGSA. Com a resultat d'aquesta revisió s'ha detectat que en un cas no s'han complert els dits principis, ja que únicament figura en l'expedient un informe de contractació per motius d'urgència.

El capítol de "Despeses de personal", consignat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2001, puja a 1.502.530 euros. Tanmateix, el total de l'epígraf de personal de CIEGSA puja a 1.550.497 euros, per la qual cosa existeix un excés de 47.967 euros sobre la dotació prevista en la citada Llei, incomplint el seu article 29.5.

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

Aquest epígraf representa el 4,4% de l'import total de despeses de l'exercici 2001. La seua composició és la següent en euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors	
Arrendaments	201.003
Reparació i conservació	10.860
Serveis professionals independents	160.326
Primes d'assegurances	2.380
Serveis bancaris	18
Publicitat, propaganda, rela. públiques	164.377
Subministraments	18.409
D'altres serveis	163.337
Tributs	715
D'altres despeses de gestió corrent	89.370
<b>Total</b>	<b>810.795</b>

Quadre 21

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra del 50,7% de l'import d'aquest epígraf i ha comprovat que el seu suport i comptabilitat són adequats.

En el concepte de “Primes d’assegurances”, figuren 1.496 euros que corresponen a la periodificació de la prima d’una assegurança de responsabilitat civil d’administradors i alts càrrecs de societats mercantils, amb una cobertura màxima de 6.010.121 euros.

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

Aquest epígraf dels ingressos de l’exercici de 2001 està constituït pels ingressos procedents de les vendes d’equipament escolar que CIEGSA ha realitzat a la Generalitat Valenciana. Aquest import puja a 10.721.034 euros en l’exercici de 2001 i representa el 66,5% dels ingressos de la Societat en el dit exercici.

CIEGSA compra i gestiona la contractació de l’equipament escolar per els centres escolars, però no és la seua propietat. Posteriorment, quan rep la factura, es ven a la Conselleria.

#### **4.4.5 Augment d’existències**

L’import que compon aquest epígraf, que puja a 5.273.364 euros, representa un 32,7% del total d’ingressos en 2001 i coincideix amb les existències finals en existències d’obres en curs”, en ser el saldo zero, a 31 de desembre de 2000.

#### **4.4.6 D’altres ingressos d’exploració**

Els ingressos que componen aquest epígraf pugen a 60.756 euros i representen un 0,4% del total en 2001. El seu component més significatiu, que puja a 59.079 euros, correspon als ingressos per repercussió de despeses a les constructors.

### **4.5 Situació tributària**

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

## 5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

A partir de la informació facilitada, el quadre següent mostra el detall dels expedients de contractació vigents durant l'exercici desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació, així com l'abast de la revisió realitzada.

Contractes propis de Ciegsa i tipus de licitació		Total				Revisats			
		Import en euros		Nombre d'expedients		Import en euros		Nombre d'expedients	
OBRES	Concurs	48.088.667	21,4%	11	18,6%	15.409.147	32,0%	2	18,2%
	Conc. -proced. obert	176.942.335	78,6%	48	81,4%	50.991.457	28,8%	10	20,8%
	<b>Total</b>	<b>225.031.002</b>	<b>100,0%</b>	<b>59</b>	<b>100,0%</b>	<b>66.400.604</b>	<b>29,5%</b>	<b>12</b>	<b>20,3%</b>
ASSISTÈNCIA TÈCNICA, ARQUITECTES I ESTUDIS GEOTÈCNICS	Concurs	7.990.632	45,3%	65	33,0%	-	-	-	-
	Conc. -proced. obert	4.267.713	24,2%	34	17,3%	-	-	-	-
	Negociat	5.375.745	30,5%	98	49,7%	378.370	7,0%	3	3,1%
	<b>Total</b>	<b>17.634.090</b>	<b>100,0%</b>	<b>197</b>	<b>100,0%</b>	<b>378.370</b>	<b>2,1%</b>	<b>3</b>	<b>1,5%</b>
AULES	Negociat	9.187.073	100,0%	48	100,0%	1.537.169	16,7%	2	4,2%
	<b>Total</b>	<b>9.187.073</b>	<b>100,0%</b>	<b>48</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.537.169</b>	<b>16,7%</b>	<b>2</b>	<b>4,2%</b>
SUBMINISTRAMENTS	Conc. -proced. obert	15.049.843	100,0%	1	100,0%	15.049.843	100,0%	1	100,0%
	<b>Total</b>	<b>15.049.843</b>	<b>100,0%</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.049.843</b>	<b>100,0%</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>
Contractes subrogats per Ciegsa									
OBRES		35.915.629	100,0%	14	100,0%	11.822.747	32,9%	4	28,6%
<b>Total</b>		<b>35.915.629</b>	<b>100,0%</b>	<b>14</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.822.747</b>	<b>32,9%</b>	<b>4</b>	<b>28,6%</b>
ASSISTÈNCIA TÈCNICA I ARQUITECTES		5.744.233	100,0%	73	100,0%	901.859	15,7%	5	6,8%
<b>Total</b>		<b>5.744.233</b>	<b>100,0%</b>	<b>73</b>	<b>100,0%</b>	<b>901.859</b>	<b>15,7%</b>	<b>5</b>	<b>6,8%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>308.561.870</b>		<b>392</b>		<b>96.090.592</b>		<b>27</b>	

Quadre 22



## **5.1 Qüestions prèvies**

### **5.1.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per CIEGSA**

D'acord amb el que es disposa en el preàmbul i els articles 3r. paràgraf últim i 5é., del decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'acorda la constitució de la societat mercantil "Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.", en relació amb els articles 2n. i 4rt.2 dels estatuts socials, es desprèn que CIEGSA ha sigut constituïda a l'empara del que preveu l'article 5é. de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització, pel qual s'autoritza el Govern Valencià a constituir una o varies societats mercantils de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'objecte de les quals siga facilitar el finançament privat o d'altres administracions públiques en la construcció i explotació d'infraestructures públiques de titularitat de la Generalitat Valenciana.

En l'article 5 de la citada Llei, s'assenyala que la relació entre l'Administració de la Generalitat i les referides societats es regularan mitjançant els corresponents convenis que hauran de ser autoritzats pel Consell i en els quals es preveurà el règim de construcció i/o d'explotació, les potestats que té l'Administració de la Generalitat en relació amb la direcció, inspecció, control i recepció de les obres, la titularitat de les quals correspondrà, en qualsevol cas a la Generalitat; les aportacions econòmiques que haja de realitzar l'Administració a la societat, sense perjudici de les que aquesta puga rebre d'altres subjectes públics o privats per conveni; i les garanties que calga establir a favor de les entitats que financien la construcció i/o explotació de les infraestructures.

En matèria de contractació d'infraestructures públiques de la Generalitat Valenciana, tal i com reiteradament ha mantingut aquesta Sindicatura de Comptes, s'aplicarà la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (avui Text Refós) quant a la capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació. I en els contractes que celebre s'introduiran les clàusules que s'estimen adients per a l'adequada defensa per part de la Societat i l'Administració dels interessos públics afectats. L'ordre jurisdiccional contenciosoadministratiu serà el competent per a resoldre les qüestions suscidades en relació amb la preparació i l'adjudicació.

En virtut de la remissió efectuada pel decret de constitució de CIEGSA i els seus estatuts a l'article 5é. de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, resulta aplicable a dita empresa pública la Llei de Contractes pel que fa a la capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, quan contracten la construcció d'infraestructures públiques educatives.

Encara que aquesta remissió legal no s'havia realitzat en constituir CIEGSA, igualment caldria exigir l'aplicació de la Llei de Contractes, ja que ens trobem davant d'una societat mercantil que actua com a agent de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i les infraestructures educatives que constitueixen el seu objecte són de titularitat pública.

Tal com assenyala el mateix conveni de col.laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, de data 5 de febrer de 2001, el Govern Valencià va acordar constituir CIEGSA “a fi de possibilitar la construcció de nous centres docents de titularitat pública, així com realitzar l’adequació i/o ampliació dels centres docents existents a fi d’ajustar-los als requeriments establits en la LOGSE”. En el mateix sentit s’expressen l’article 3r. del decret 122/2000 i el 4rt. dels estatuts socials.

El Tribunal Suprem estén l’aplicació de la Llei de Contractes a tota la fase preparatòria del contracte entesa en sentit ample, és a dir, que comprega tots els tràmits tendents a la seua preparació, adjudicació i formalització.

Per tant, tal com ve entenent-ho aquesta Sindicatura de Comptes i, a més, en la mesura en què CIEGSA actua com a mandatària o agent de l’Administració de la Generalitat Valenciana, la qual exerceix part de les seues competències educatives per mitjà de CIEGSA, caldrà aplicar la Llei de Contractes, tant en les matèries expressament enunciades en l’article 5é. de la Llei 3/1996, com totes aquelles que es defineixen legalment com actuacions relatives a la contractació.

### **5.1.2 Subrogació de CIEGSA en els contractes d’obres subscrits per la Conselleria de Cultura i Educació, en virtut del que disposa el conveni subscrit entre les dues parts amb data 3 d’abril de 2001**

Aquesta subrogació planteja el problema de la dificultat que té l’empresa pública, que és una societat mercantil, d’assumir la posició jurídica que ocupa l’Administració en un contracte públic, ja que aquesta última disposa del privilegi de la decisió unilateral i prèvia, en virtut del qual en el cas de discrepàncies amb el contractista pot imposar la seua particular interpretació del contracte i traslladar-li la càrrega de recórrer davant la jurisdicció contenciosa administrativa si no està d’acord (article 59 de la Llei de Contractes).

A fi de superar aquest inconvenient, les tres parts interessades en l’operació (Conselleria, empresa pública i contractista) signen en els casos de subrogació un document en el qual expressament estableixen que “les discrepàncies relatives a l’execució, la interpretació o resolució del present acord seran resoltes de comú acord entre les parts. En el cas que no s’arribés al dit acord, es recorreria als jutjats i tribunals de València capital, amb la renúncia expressa al fur propi que podia correspondre’ls.”

D’aquesta manera un contracte públic subjecte a la jurisdicció contenciosa administrativa es transforma en un altre de naturalesa privada que se sotmet a l’ordre jurisdiccional civil. No es tracta, per tant, d’una mera subrogació, sinó de la substitució d’un contracte per l’altre que comporta l’aplicació d’un règim jurídic distint, amb el consegüent risc que l’Administració resulte privada de prerrogatives que li reconeix l’ordenament jurídic quan actua com a contractista d’obres públiques.

### **5.1.3 Titularitat dels centres d'educació secundària o de règim especial construïts per CIEGSA**

En el document subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, en compliment de la clàusula quarta del conveni de col.laboració signat entre les dues parts en data 5 de febrer de 2001, s'estableix que:

- a) El sòl que la Generalitat Valenciana rep dels ajuntaments manté la titularitat de la Generalitat i el que s'hi construeix es considera titularitat de CIEGSA fins que revertisca a favor de la Generalitat Valenciana a l'acabament del conveni (31 de desembre de 2015) o abans d'aquesta data si les previsions financeres així ho permeteren.
- b) La fórmula jurídica escollida perquè CIEGSA siga considerada titular dels edificis construïts fins que es produeisca la reversió/lliurament/transmissió de la seua titularitat a la Generalitat Valenciana, és la constitució d'un dret de superfície quan es tracte de béns patrimonials.

En poder de CIEGSA es troben informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat de l'expressada fórmula jurídica. No obstant això, cal constatar les consideracions següents:

- 1) Si es tracta de béns de domini públic, difícilment pot justificar-se la desafectació demanial d'uns terrenys que continuen servint per a la finalitat pública que va determinar al seu dia aquesta qualificació.

Si el sòl pertany al domini públic perquè la seua finalitat és construir-hi centres docents de titularitat pública i aquesta serà la destinació que tindrà, malgrat que siga CIEGSA qui realitze les obres com a agent de la Generalitat, no hi ha raó d'interés públic que justifique apartar-lo del règim especial de protecció que li dispensa la Llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana. Es tracta de normes imperatives que no poden ser exceptuades, tret de causa legal, i l'article 67 de la citada Llei exigeix per a la desafectació que els béns "no siguen necessaris a l'ús general o als serveis públics, qualsevol que haja sigut el procediment seguit per a la seua adquisició, la Conselleria que l'hagués realitzat o la causa per la qual hagués passat al domini de la Generalitat".

- 2) Si es tracta de béns patrimonials hauran d'afectar-se al domini públic d'acord amb el que disposa l'article 61 i concordants de la Llei de Patrimoni, ja que la construcció de centres d'educació secundària o d'educació especial de titularitat pública comporta la dita qualificació jurídica (article 3r. de la Llei del Patrimoni).

En els dos casos s'arriba a la conclusió que el sòl ha de merèixer la qualificació de domini públic, així com els centres que s'hi edifiquen per raó de la seua finalitat i, per tant, formar part del Patrimoni de la Generalitat Valenciana.

Finalment, cal indicar que a 1 de juliol de 2002, encara no s'ha constituït el títol jurídic que defineix d'una manera concreta la relació jurídica existent entre CIEGSA i el sòl sobre el que s'edifiquen els centres d'educació secundària o d'educació especial de titularitat pública, així com entre l'empresa i allò construït. Per tant, en l'actualitat, hi ha una situació d'incertesa per trobar-nos davant l'existència d'un mer estat possessor que per si mateix no atribueix a l'empresa pública el dret d'edificar sobre els terrenys ni la propietat sobre allò edificat. Conseqüentment, sols quan es resolga aquesta incertesa i es concrete la naturalesa jurídica de la relació existent entre CIEGSA i el sòl ocupat per les construccions que ha realitzat o es troben en curs d'execució, així com sobre allò edificat, s'estarà en condicions de conèixer en matèria comptable si els criteris que actualment s'apliquen són o no són correctes.

## 5.2 Contractes revisats

### 5.2.1 Contractes d'obres gestionats per CIEGSA

Els contractes examinats han sigut els següents:

Tipus de contractes i licitació		Expedient	Detall	Import adjudicació	
OBRES	Concurs	V-95/037	I.E.S. nou - Alginet	6.112.850	
		CS-95/026	I.E.S. (Beltrán Bigorra) - Nules	9.296.297	
	Conc. proc. obert	CS-94/088	I.F.P. Politècnic - Castelló	9.855.254	
		A-98/165	I.E.S El Palmeral - Orihuela	7.999.228	
		A-95/125	I.E.S. nou -Albatera	993.149	
		V-99/047	C.P. nou S. Just i Pastor - València	1.985.165	
		A-93/181	C.P. Dolores - Benilloba	2.989.540	
		A-95/061	I.E.S. Cotes Baixes - Alcoi	6.469.446	
		A-98/007	I.E.S. nou - L'Alfàs del Pi	5.893.284	
		CS-91/152	I.F.P. Miralcamp -Vila-real	5.740.043	
		V-99/031	I.E.S. Isabel Villena – València	5.910.510	
		CS-95/029	C.P. Jaime Sanz - Peníscola	3.155.838	
		<b>Total (euros)</b>			<b>66.400.604</b>

Quadre 23

#### 5.2.1.1 Preparació del contracte

Pertanyen a l'expedient LOB 01/01, els següents contractes: CS-94/088 (lot C/A-01), A-98/165 (lot A/C-01), A-95/125 (lot A/C-01), V-99/047 (lot V/C-01), V-99/031 (lot V/C-01) i CS-95/029 (lot C/A-01). I formen part de l'expedient LOB 02/01, les obres

següents: A-93/181 (lot A/B-02), A-95/061 (lot A/A-02), A-98/007 (lot A/C-02), CS-91/152 (lot C/B-02), V-95/037 (lot V/C-02) i CS-95/026 (lot C/A-02).

Els expedients LOB 01/01 i LOB 02/01 es divideixen en 7 i 9 lots respectivament. Els lots es formen no per fraccionament d'una obra, sinó per agrupació de varies obres en un mateix lot. Així, el primer expedient abasta un total de 34 obres i el segon un de 25 obres. Cada obra té el seu preceptiu projecte tècnic i, encara que s'adjudique juntament amb la resta de les obres integrants del seu lot a un sol contractista, és objecte de formalització contractual independent.

En una primera licitació (LOB 01/01), CIEGSA adjudica un total de 7 lots que comprenen 4, 5 ó 6 obres distintes cada un. En una segona licitació (LOB 02/01) s'adjudiquen 9 lots que estan integrats per 2, 3 ó 4 obres distintes cada un. El lot no resulta, doncs, de la divisió d'una obra en dues o més parts, tal com estableix l'article 136 de la llei de Contractes, sinó de l'agrupació de diverses obres independents que són adjudicades de manera conjunta.

En els dos expedients analitzats (59 obres en total) la licitació es realitza en 34 casos a partir d'un projecte bàsic, és a dir, abans que el tècnic encarregat de redactar-lo haja conclòs el projecte d'execució, a l'acabament del qual ha de col.laborar el contractista que resulte adjudicatari. Aquesta manera d'actuar no s'ajusta al que ordena la Llei de Contractes, que exigeix, normalment, l'existència prèvia a la licitació d'un projecte d'execució (article 124) o, excepcionalment, que el realitze el contractista, en els supòsits de contractació conjunta d'elaboració del projecte i execució de les obres corresponents (article 125). En les licitacions examinades, la majoria de les obres només compten amb el projecte bàsic, però la redacció del projecte d'execució no s'assigna al contractista, sinó al tècnic prèviament contractat per CIEGSA. El contractista es compromet a col.laborar tècnicament amb el redactor del projecte d'execució, no a la seua elaboració.

En els casos de licitació conjunta de projecte i obra, a falta d'un projecte d'execució que quantifique amb la deguda certesa el pressupost d'obres, la Llei permet que s'inicie la licitació sobre la base d'un import estimat màxim, ja que sols quan el contractista haja elaborat el projecte d'execució es coneixerà de manera exacta l'import i les condicions del contracte d'acord amb la proposició seleccionada (article 125.4). Els expedients LOB 01/01 i LOB 02/01, s'aparten d'aquesta regulació i preveuen, en qualsevol cas, que el preu del contracte serà el resultant de la licitació, independentment que aquesta s'hi haja realitzat a partir d'un projecte bàsic o d'execució. Dins de la mostra, hi ha dos supòsits (expedients V-99/047 i V-99/031) en els quals s'ha produït un major import del projecte d'execució sobre el projecte bàsic que ha servit de base a la licitació. En els dos casos, CIEGSA ha aprovat l'increment per considerar que venia exigit pels canvis tècnics que estaven justificats.

En el plec de l'expedient LOB 01/01, s'estableix que el preu total del lot serà abonat a l'acceptació per CIEGSA de la certificació final de l'última de les obres del lot, entenent "última" en sentit cronològic, és a dir, l'última per acabar. I s'hi afegeix que el pagament s'instrumentarà mitjançant dos efectes comercials, corresponents cada un al

50% de la quantitat total. Un dels efectes tindrà venciment als 180 dies del seu lliurament, i l'altre als 270 dies des de la mateixa data, sense que en cap cas aquests puguen ser ni anteriors a la presentació de la certificació final de l'obra en el registre d'entrada de CIEGSA, ni posteriors en més d'un mes natural a la data de presentació. En l'expedient LOB 02/01 es suavitzava aquest règim en admetre que, a petició del contractista, CIEGSA alliberarà el 70% del preu de cada una de les obres integrants del lot a mesura que vagen sent rebudes.

### **5.2.1.2 Selecció de contractistes**

En els plecs que regulen la contractació d'obres per concurs i els seus quadres de característiques tècniques, s'estableixen criteris d'adjudicació que fan referència a qualitats que són pròpies de l'empresa i no específicament de l'oferta realitzada. Així, en l'expedient LOB 01/01, s'assigna un màxim de 45 punts a l'oferta econòmica i es primen les ofertes que s'apropen a la mitjana de totes les puntuacions. A més a més, es puntuen de 0 a 10 punts els informes emesos sobre els licitadors per les unitats tècniques, així com els realitzats basats en la seua experiència anterior. En l'expedient LOB 02/01, es corregeix parcialment la situació anterior i s'assigna fins a 55 punts per l'oferta econòmica, atorgant-li la màxima puntuació a la que presente un preu menor entre totes les admeses, tret d'aquelles que hi hagen sigut desestimades per considerar-se temeràries o desproporcionades. Cal destacar que el plec no imposa que les ofertes presentades pels licitadors hagen de ser iguals o inferiors al pressupost de licitació. Per tot això, pot atorgar-se la puntuació màxima a ofertes que són superiors al dit pressupost. De fet, així ha ocorregut en l'adjudicació de diversos dels lots inclosos en l'expedient. D'altra banda, en aquest segon expedient es manté el criteri de valorar els informes emesos per les unitats tècniques, que en aquest cas es puntuen de 0 a 15, i s'hi inclou el de l'experiència de l'empresa licitadora en altres similars, al qual s'assigna fins a 5 punts.

En l'expedient 01/01, on no s'estableix la possibilitat que les ofertes excedesquen del tipus de licitació, es produeix en el conjunt dels lots adjudicats una baixa poc significativa, ja que el pressupost base de licitació és en total de 120.346.835 euros, i la suma d'adjudicacions realitzades puja a 119.108.656 euros, cosa que representa un estalvi mínim de l'1% del tipus. Quant a l'expedient 02/01, on sí que s'admet la possibilitat que les proposicions superen el pressupost de licitació, aquest puja a un total de 96.158.658 euros, i la suma de les adjudicacions arriba a la xifra de 106.939.780 euros, cosa que representa un increment del 10%. Aquesta situació no és habitual en els concursos d'obres realitzats per l'Administració, en els quals es produeixen en la majoria dels casos baixes significatives.

Un altra particularitat digna de tenir en compte és la manera en què es puntuen les ofertes per a seleccionar els contractistes. Els lots, com s'ha dit, comprenen diverses obres però s'adjudiquen complets a un mateix contractista. Els licitadors interessats en l'adjudicació d'un lot presenten una oferta individual per cada una de les obres que l'integren. El barem s'aplica a cada una de les ofertes individuals i per a decidir l'adjudicació de tot el lot, s'obté una puntuació global, que és la mitjana ponderada de les puntuacions obtingudes per cada licitador en cada una de les ofertes presentades.

Aquesta manera d'actuar limita la superioritat de les ofertes individuals a la millor puntuació obtinguda pel conjunt de les ofertes presentades per un contractista per al lot complet.

En al·legacions la Societat indica que: *“Es tracta d'un procediment articulat per CIEGSA, motivat simplement per la necessitat de garantir l'adjudicació de la construcció de tots els centres docents que CIEGSA es veu obligada a procurar pel mapa escolar, i no sols aquells centres que pogueren resultar atractius als contractistes. Mitjançant aquesta forma d'agrupació dels centres per lots, es garanteix que els contractistes concórreguen a licitar per centres docents que a priori pogueren no resultar molt atractius a la seua activitat empresarial, en incloure'ls en un lot amb centres que es coneix l'interés de possibles contractistes. Davant d'aquesta situació de partença, aquesta mercantil considera que el que cal procurar en primer lloc és que l'actuació en el conjunt dels centres integrats en un mateix lot siga el més homogènia possible, i per això es determina l'adjudicació a partir de la mitjana ponderada que obtinga cada licitador, per entendre que resulta més d'acord amb l'interés públic l'oferta que es compromet a realitzar una millor actuació en el conjunt dels centres d'un lot, que la que millora la seua oferta respecte a un d'aquests, a costa d'una oferta menys competitiva en un altre centre integrat en el lot”.*

#### **5.2.1.3 Execució dels contractes**

- a) Amb caràcter general, cal assenyalar que a juny de 2002, encara no han transcorregut els terminis estipulats per a l'acabament de les obres per la qual cosa es troben encara en estat d'execució.
- b) Del total de les altes verificades dels contractes seleccionats, s'ha comprovat l'adequat suport i comptabilitat de totes les certificacions referents a aqueixes obres. Cal esmentar que les obres contractades directament per CIEGSA i no subrogades de la Conselleria de Cultura i Educació, estan pendents de pagament en la seua totalitat i que es liquidaran amb els contractistes en finalitzar les obres.

### 5.2.2 D'altres contractes gestionats per CIEGSA

Els contractes examinats han sigut els següents:

Tipus de contractes i licitació		Expedient	Detall	Import adjudicació
ASSISTÈNCIA TÈCNICA, ARQUITECTES I ESTUDIS GEOTÈCNICS	Negociat	CS-97/006	Estudi geotècnic C.P. Cervantes -Vall d'Uixó	8.528
		A-96/058	Estudi geotècnic I.E.S. nou -Dolores	105.182
		A-94/131	Arquitecte superior I.E.S. nou -Elx -Torrel.	264.660
<b>Total (euros)</b>				<b>378.370</b>
AULES	Negociat	V-92/247	I.E.S. Sanchis Guarner	684.347
		A-94/017	I.E.S. nou Hermanos Amorós -Villena	852.822
Total (euros)				1.537.169
SUBMINISTRAMENTS	Conc. proc. obert	7/01	Subministrament i instal·lació de mobiliari, equip i F.P. per a centres docents	15.049.843
<b>Total (euros)</b>				<b>15.049.843</b>

#### Quadre 24

Dins de la mostra hi ha 5 expedients que han sigut adjudicats per procediment negociat. Són els següents: V-92/247 (aules prefabricades), CS-97/006 (estudi geotècnic), A-96/058 (actuacions preparatòries de la parcel·la), A-94/017 (aules prefabricades) i A-94/131 (arquitecte superior).

En quatre casos (expedients V-92/247, A-96/058, A-94/017 i A-94/131) no es considera procedent la utilització del procediment negociat per a realitzar l'adjudicació, ja que les raons d'urgència que s'al·leguen podien haver-se evitat si s'hagueren efectuat les degudes previsions.

CIEGSA complimenta correctament els tràmits exigits per la Llei de Contractes i la seua normativa interna per efectuar la contractació pel procediment negociat.

També s'han inclòs en la mostra 6 lots de l'expedient de contractació de subministraments 7/01 per a l'adquisició per concurs obert de mobiliari i equipament per a centres docents.

Aquest concurs, que també realitza CIEGSA actuant com agent de l'Administració, s'ha anunciat en el Diari Oficial de les Comunitats Europees, a més de publicar-lo en la premsa diària, però no s'ha publicat en el BOE, tal com exigeix l'article 78.1 de la Llei de Contractes. En els altres aspectes, CIEGSA ha acomplert, en general, amb els tràmits i requisits legalment establits.



### 5.2.3 Subrogació de CIEGSA en els contractes subscrits amb la Conselleria de Cultura i Educació

Els contractes examinats han sigut els següents:

Tipus de contractes i licitació	Expedient	Detall	Import adjudicació
OBRES	A-94/127	I.E.S nou –Ondara	6.178.797
	A-98/165	I.E.S El Palmeral -Orihuela. Demolicció	805.056
	V-94/116	I.E.S. nou c/Olta –València	3.748.087
	V-95/086	C.P. Sant Vicent Ferrer –Agullent	1.090.807
<b>Total (euros)</b>			<b>11.822.747</b>
ASSISTÈNCIES TÈCNIQUES I ARQUITECTES	A-93/206	C.P. Padre Manjón -Elda. Arquitecte tècnic i superior	254.596
	V-98/119	C.P. nou Blasco Ibañez - València. Arquitecte tècnic i superior	98.693
	V-98/120		
	CS-95/026	I.E.S Beltrán Bigorra -Nules. Arquitecte tècnic i sup.	207.793
	V-95/080	I.E.S. Joan Fuster –Sueca	340.777
<b>Total (euros)</b>			<b>901.859</b>

Quadre 25

La subrogació de CIEGSA té el seu origen en l'acord subscrit entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, amb data 3 d'abril de 2001.

S'han revisat els expedients següents: A-94/127 (obres), A-93/206 (Arquitecte superior i arquitecte tècnic); V-98/119 (Arquitecte superior i arquitecte tècnic), V-98/120 (Arquitecte tècnic), CS-95/026 ((Arquitecte superior i arquitecte tècnic), V-95/086 (Obres), A-98/165 (demolicció), V-94/116 (obres), V-95/080 (Arquitecte superior).

Quant a les subrogacions ens remeten al que hem dit en l'apartat 5.1.2 d'aquest informe, i pel que fa a la resolució de les assistències tècniques cal destacar el següent: que en els supòsits en què la Conselleria resol els contractes subscrits amb els tècnics relacionats en l'annex número 5 de l'acord perquè CIEGSA realitze una nova contractació amb els mateixos tècnics, en la pràctica es fa una substitució contractual d'efectes similars al que es produeixen en el supòsits expressament qualificats de subrogació.

Amb caràcter general cal assenyalar que a la data d'acabament del treball d'aquest informe encara no han transcorregut els terminis estipulats per a l'acabament de les obres, per la qual cosa es troben en estat d'execució. Posteriorment, en abril de 2002, es rep la certificació de la liquidació de l'obra "Projecte d'acabament de l'adequació-ampliació a 3I + 6P + menjador del C.P. Sant Vicent Ferrer d'Agullent". En aquesta

certificació de liquidació d'obra, l'import total certificat per obra executada excedeix en 108.663 euros del pressupost d'adjudicació. Aquesta certificació representa un 9,96% del pressupost d'adjudicació. No n'existeix cap modificat.

## **6. FETS POSTERIORS**

Com a fets posteriors significatius cal comentar els següents:

a) En la Junta General d'Accionistes de CIEGSA celebrada el dia 26 de març de 2002, s'adopten els següents acords importants relacionats amb el capital social de la Societat:

- Ampliar el capital social en 5.261,08 euros fins a deixar-lo establert en 16.833.600 euros. Aquesta ampliació de capital social es du a terme elevant el valor nominal de totes i cada una de les accions de la Societat, números 1 a 5.600, els dos inclusivament, en la xifra concreta de 0,939478 euros per acció, fins deixar el valor nominal de les accions establert en 3.006 euros.
- Ampliar el capital social en 34.211.286 euros, fins a deixar-lo establert en 51.044.886 euros. La dita ampliació de capital social es du a terme mitjançant l'emissió d'11.381 noves accions, números 5.601 a 16.981, els dos inclusivament, de 3.006 euros de valor nominal cada una, que són subscrites en aquest acte per l'únic soci, la Generalitat Valenciana.

Així, després de dues ampliacions de capital, el capital social de CIEGSA és de 51.044.886 euros, dividit en 16.981 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una.

b) En la revisió posterior al tancament, s'han detectat uns abonaments per despeses d'escolarització comptabilitzats en l'exercici de 2002 que corresponen a anul·lacions de factures duplicades que estaven comptabilitzades en l'exercici de 2001. Aquests abonaments afecten els comptes anuals de l'exercici de 2001 en el següent:

- El concepte d'"Immobilitzat en curs" està sobrevalorat en 23.151 euros a 31 de desembre de 2001.
- L'epígraf d'existències, "Obra en curs" està sobrevalorat en 184.210 euros a 31 de desembre de 2001.

c) A 31 de desembre de 2001 les licitacions d'obres pendents d'adjudicar pujaven a 198.050.646 euros, i s'han adjudicat amb posterioritat a la dita data i fins a la data de formulació dels comptes anuals, contractes per un total de 106.848.883 euros. A 31 de desembre de 2001 les licitacions d'assistència tècnica pendents d'adjudicar pujaven a més de 755.000 euros, encara no adjudicats.

## **7. RECOMANACIONS**

A més del que s'ha indicat en altres apartats del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents que s'assenyalen tot seguit:

- a) Regularitzar les existències i no incloure l'equipament escolar en el seu saldo a 31 de desembre de 2001.
- b) Estendre el règim de signatura mancomunada als contractes de les pòlisses de crèdit.
- c) Adequar les despeses de personal al que consigna la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- d) Quant a la fiscalització de la contractació (vegeu l'apartat 5), cal realitzar les recomanacions generals següents:
  - En els casos en què cal publicar el procediment de licitació en el Diari Oficial de les Comunitats Europees, CIEGSA haurà de dur a terme -quan corresponga per raó de la quantia- l'anunci indicatiu que ve exigit en els articles 135 i 177 de la Llei de Contractes.
  - Quant a l'execució d'aquests contractes cal assenyalar que, d'acord amb el que disposa en l'article 115 de la Llei de Contractes, els plecs estableixen que els contractistes no podran subcontractar l'execució total o parcial de l'objecte contractual sense la prèvia i expressa autorització de CIEGSA, però no s'articulen procediments de control que serveixen per a verificar el compliment d'aquesta limitació.