

**AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA**



## **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 2002 de l'Agència Valenciana de l'Energia (d'ara endavant AVEN o l'Agència), es presenten adequadament d'acord amb el principis comptables que hi són 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 l'AVEN, i en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Agència.

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

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de l'AVEN estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, a l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director de l'Agència amb data 31 de març de 2003, no estan aprovats pel Comitè de Direcció perquè encara no estava constituït. Al respecte, la disposició transitòria del reglament de funcionament de l'Agència estableix que "fins que no es constituïsquen els òrgans col·legiats prevists en el present reglament, correspondrà al president de l'Agència l'exercici de totes aquelles funcions o actuacions que foren necessàries per a l'efectiva posada en funcionament de l'Agència Valenciana de l'Energia". Els comptes van ser presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

El treball s'ha dut a terme segons 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en l'àrea de subvencions concedides per l'Agència, així com les fonts de finançament.

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

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment de la legalitat vigent

per part de l'AVEN en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2002.

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós Llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 9/2002, de 15 de gener, del Govern Valencià pel qual s'aprova el reglament de funcionament de l'AVEN.
- Ordre d'11 de març de 2002 de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat sobre concessió d'ajudes per part de l'AVEN.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets següents o circumstàncies que afecten de forma significativa a l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) L'Agència no ha comptabilitzat diversos elements cedits per l'IMPIVA que hauria figurar en l'immobilitzat (vegeu l'apartat 4.2.1).
- b) En els comptes de 2002 no es va registrar el minvament de 150.000 euros de la subvenció de capital per rebre de la Generalitat Valenciana, disminució que va ser realitzada per acord del Govern Valencià de 30 de maig de 2002 (vegeu l'apartat 4.2.3).

A més, indiquem un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- En l'exercici de 2003 es van rebre 860.370 euros en concepte de fons Feder que estaven destinats inicialment per aplicar-los en l'exercici de 2002 (vegeu l'apartat 4.2.3).

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

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en l'Agència durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, tret de les observacions manifestades en la fiscalització de la contractació (vegeu l'apartat 5).

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

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

L'AVEN es va constituir el 26 de novembre de 2001 a l'empara de la Llei 8/2001, com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Govern Valencià. Està sotmesa al dret privat, amb personalitat jurídica i patrimoni propis i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins. Està adscrita a la Conselleria d'Innovació i Competitivitat i la seua finalitat és el desenvolupament d'actuacions de política energètica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.. El seus fins i funcions figuren en l'article 3 de la seua llei de creació.

En l'article 2 de la Llei 8/2001, s'especifica el seu règim jurídic:

“1. L'Agència Valenciana de l'Energia es regirà pel que preceptua aquesta llei, en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Govern Valencià, en el reglament de funcionament que s'aprove a l'efecte, pel dret privat i per la resta de l'ordenament jurídic.

2. En l'exercici de les potestats administratives que tinga atribuïdes, l'Agència subjectarà la seua activitat a les normes de dret públic, en especial a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, modificada per la Llei 4/1999, de 13 de gener, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, i les disposicions que el despleguen, així com les altres normes aplicables a la realització de les seues funcions.

3. La contractació de l'Agència es regirà per les previsions que al respecte conté la legislació vigent sobre contractes de les administracions públiques.”

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

L'AVEN inicia la seua activitat d'acord amb la seua llei de creació el quinze de gener de 2002. En la disposició final segona d'aquesta mateixa llei, s'estableix que l'Agència es subrogarà, des del moment de la seua creació en tots els béns, drets i obligacions que la Generalitat Valenciana i, en especial, l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA), tingués reconeguts per a l'exercici de les funcions que passen per ser realitzades per l'Agència.

Entre les activitats desenvolupades durant aquest exercici destaca la tramitació i gestió d'ajudes en el marc del Pla d'Energia iniciat per l'IMPIVA en l'exercici de 2001, per a la qual cosa es dicta la resolució del president de l'Agència de 24 d'abril de 2002.

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

##### 4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'Agència a 31 de desembre de 2002 es mostra, en euros, en el quadre següent:

ACTIU	2002	% sobre el total	PASSIU	2002	% sobre el total
IMMOBILITZAT	344.123	7,5%	FONS PROPIS	0	0,0%
Immobilitzacions immaterials	37.736	0,8%	Pèrdues i beneficis	(3.538.467)	(77,5%)
Immobilitzacions materials	289.294	6,3%	Resultats exercicis anteriors	3.538.467	77,5%
Inversions financeres	17.093	0,4%			
			ING. A DIST. EN DIV. EXERC.	344.123	7,5%
ACTIU CIRCULANT	4.219.995	92,5%	Subvencions de capital	344.123	7,5%
Deutors	2.544.250	55,8%			
Inversions finance. temporals	1.300.000	28,5%	CREDITORS A CURT TERMINI	4.219.995	92,5%
Tresoreria	375.745	8,2%	Deutes amb entitats de crèdit	743.753	16,3%
			D'altres deutes no comercials	3.476.242	76,2%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>4.564.118</b>	<b>100,0%</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>4.564.118</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 1

Quant a l'estructura del balanç, cal destacar que l'Immobilitzat" (7,5% del total actiu) es financia en la seua totalitat per subvencions de capital que es recullen en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

L'actiu circulat representa un 92,5% de la totalitat de l'actiu i es compon principalment per les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana i un dipòsit a curt termini de la CAM, constituït per un import d'1.300.000 euros.

El passiu està format principalment pels "Creditors a curt termini", que es compon d'un compte de crèdit a curt termini de la CAM i "Creditors diversos" concepte que respon en gran part al deute que té l'AVEN amb els beneficiaris de les subvencions concedides per la CAM.

##### 4.2 Epígrafs més significatius del balanç

###### 4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Tot seguit mostrem la composició i els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, en euros:

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31-12-02</b>
Programes informàtics	34.204	0	34.204
Propietat industrial	3.778	0	3.778
<b>Valor de cost</b>	<b>37.982</b>	<b>0</b>	<b>37.982</b>
Amortització acumulada	(246)	0	(246)
<b>Valor net</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37.736</b>

Quadre 2

Del total dels programes informàtics adquirits per l'AVEN, 18.753 euros han sigut comptabilitzats com a immobilitzat material, quan haurien d'haver-se comptabilitzat en els grup d'immobilitzacions immaterials.

L'Agència no ha comptabilitzat una cessió de l'IMPIVA de diversos elements de l'immobilitzat immaterial, quan haurien de figurar en el balanç pel seu valor venal. En al·legacions l'Agència assenyala que aquests béns no foren rebuts, fet no es pot constatar, ja que no ens han facilitat l'acta de recepció, quan per contra, d'altres béns cedits si que figuren inventariats.

S'ha analitzat un 48,7% del total d'adquisicions d'immobilitzat immaterial realitzades per l'Agència, reflectint-se les observacions pertinents en l'apartat 5 d'aquest informe.

#### 4.2.2 Immobilitzacions materials

Tot seguit mostrem la composició i els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, en euros:

<b>Immobilitzat material</b>	<b>Altes</b>	<b>Dot. amortització</b>	<b>V. N. C.</b>
Instal·lacions tècniques	12.848	(506)	12.342
Maquinària	32.115	(762)	31.353
Mobiliari i estris	107.174	(5.519)	101.655
Equips per a procés informació	113.116	(11.067)	102.049
Elements de transport	42.135	(240)	41.895
<b>Total</b>	<b>307.388</b>	<b>(18.094)</b>	<b>289.294</b>

Quadre 3

Hem analitzat un 19,7% del total d'adquisicions de l'immobilitzat material dut a terme per l'Agència, i n'hem indicat les observacions pertinents en l'apartat 5 d'aquest informe. No obstant això, cal destacar l'adquisició de mobiliari per un import total de 60.490 euros, sense que s'hi haja tramitat l'expedient de contractació oportú.



### 4.2.3 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 55,8% del total actiu de l'exercici de 2002, presenta la composició següent, en euros:

<b>Deutors</b>	<b>31-12-02</b>
Deutors pendents abonament	90
Comissió Europea, deutor	4.538
H.P. deutora per retenció d'interessos	1.676
Generalitat Valenciana deutora	2.537.946
<b>Total</b>	<b>2.544.250</b>

Quadre 4

En el compte "Comissió Europea, deutor", es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 per subvencions comunitàries per al desenvolupament del programa OPET SOUTH, iniciat per l'IMPIVA en l'exercici de 2001 i traspassat a l'AVEN. Tanmateix, part de l'execució de les activitats subvencionades van ser desenvolupades per l'IMPIVA durant l'exercici de 2001, per la qual cosa la part proporcional d'aquest deute (en correlació amb les activitats desenvolupades per l'Institut durant 2001), concretament 3.322 euros, és un dret de l'IMPIVA i no de l'AVEN. Per tant, el compte "Comissió Europea, deutor", està sobrevalorada en 3.322 euros.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per retenció d'interessos", que puja a 1.676 euros, recull les retencions corresponents a 2002 que es troben pendents de reintegrament per part de l'Administració Tributària.

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2002. La seua composició i el moviment durant l'exercici han sigut els següents, en euros:

<b>G.V. deutora-exercici corrent</b>	<b>Subvencions</b>		
	<b>Corrents</b>	<b>Capital</b>	<b>Total</b>
Llei de Pressuposts 2002. Consignació inicial	1.824.920	2.975.010	4.799.930
Acord G.V. 03-12-02	(318.250)	-	(318.250)
<b>TOTAL SUBVENCIONS REBUDES</b>	<b>1.506.670</b>	<b>2.975.010</b>	<b>4.481.680</b>
Cobraments 2002	(456.230)	(1.487.504)	(1.943.734)
Saldo 31-12-02	1.050.440	1.487.506	2.537.946
Cobraments 2003	1.050.440	1.337.506	2.387.946
<b>Acord de 30-05-02</b>			<b>150.000</b>

Quadre 5

Per acord del Govern Valencià de 3 de desembre de 2002, s'autoritza una disminució de les transferències corrents a favor de l'AVEN, per un import total de 318.250 euros. Aquest ajust es produeix com a conseqüència de les dates en què l'Agència es fa operativa, comença el 15 de gener de 2002 però fins a març del mateix exercici la gestió es realitza des de les dependències de l'IMPIVA i per aquest motiu determinades despeses, tant de personal com de funcionament, van ser registrades i abonades per l'IMPIVA. La solució que s'adopta és regularitzar la situació pressupostària, és a dir, minorar en 318.250 euros les subvencions corrents assignades a l'AVEN i augmentar les de l'IMPIVA.

Un altre aspecte destacable és l'acord adoptat pel Govern Valencià de 30 de maig de 2002, l'objecte del qual és assegurar el necessari equilibri pressupostari. Amb aquesta finalitat s'autoritza el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, a prendre les mesures necessàries perquè les obligacions que es reconeguen en els capítols VI i VII del pressupost de la Generalitat Valenciana de 2002, no superen el 90% i el 95%, respectivament.

Com a conseqüència d'aquest acord, el conseller d'Indústria, Comerç i Energia, el 5 de desembre de 2002, resol no reconèixer obligacions corresponents a la subvenció de capital de l'Agència, per un import total de 150.000 euros.

L'Agència no va registrar aquesta disminució de subvencions en el compte "Generalitat Valenciana, deutora", per tant i com s'observa en el quadre anterior, el compte "Generalitat Valenciana deutora", està sobrevalorat en 150.000 euros.

En l'exercici 2003 es van rebre 860.370 euros en concepte de fons Feder que estaven destinats inicialment a aplicar-los en el de 2002.

#### **4.2.4 Inversions financeres temporals**

En inversions financeres temporals es reflecteix un contracte de dipòsit a curt termini amb la CAM per un import nominal d'1.300.000 euros, l'acabament del qual s'estableix el 23 de gener de 2003.

#### **4.2.5 Tresoreria**

La tresoreria a 31 de desembre de 2002, puja a 375.745 euros.

Els interessos meritats en l'exercici pels saldos bancaris han pujat a 16.382 euros, i el tipus d'interés aplicat, l'euribor més un diferencial del 0,25%.

Les signatures autoritzades era fins a la data de redacció d'aquest informe les del director i el president de l'Agència, de forma solidària i sense cap limitació, cosa que implica una debilitat important del control intern, que ha sigut corregida per l'Agència per indicació d'aquesta Sindicatura.

#### 4.2.6 Fons propis

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació de pèrdues", és la següent, en euros:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Transferències corrents	1.104.330
Transferències de capital aplicades	2.434.137
<b>Total</b>	<b>3.538.467</b>

Quadre 6

En "Transferències corrents" s'apleguen les subvencions corrents minvades per l'import no aplicat a la seua finalitat, que puja a 402.340 euros (vegeu l'apartat 4.2.8).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana que l'Agència destina a la concessió de les ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que, comptablement reclassifica a subvencions corrents.

#### 4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 7,5% del total, presenta el desglossament següent, en euros:

<b>Comptes</b>	<b>31-12-02</b>
Subvencions capital immobilitzat material	289.294
Subvencions capital immobilitzat immaterial	37.736
Subvencions capital immobilitzat financer	17.093
<b>Total</b>	<b>344.123</b>

Quadre 7

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades ala seua finalitat", ha sigut el següent, en euros:

<b>Subvencions</b>	<b>Import</b>
Abonaments:	344.123
<i>Adquisició d'immobilitzat finançat amb subvencions de capital</i>	335.845
<i>Cessió d'immobilitzat per part de l'IMPIVA</i>	8.278
<b>Saldo al 31-12-02</b>	<b>344.123</b>

Quadre 8

Tal com s'observa en els quadres anteriors l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", es compon per les subvencions de capital per a l'adquisició d'immobilitzat, i les cessions d'immobilitzat realitzades en aquest exercici per l'IMPIVA (vegeu els apartats 4.2.1 i 4.2.2).

Les subvencions de capital per a l'adquisició d'immobilitzat s'han comptabilitzat pel valor net comptable, quan hauria d'haver-se registrat un abonament pel valor d'adquisició de l'immobilitzat i un càrrec per la dotació de l'amortització, que puja a 18.094 euros.

Quant a l'immobilitzat cedit, en els punts 4.2.1 i 4.2.2 d'aquest informe es destaca una limitació a l'abast que, com a contrapartida, afecta també les subvencions de capital.

#### **4.2.8 Creditors a curt termini**

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002 és, en euros, la següent:

<b>Creditors a curt termini</b>	<b>31-12-02</b>
Préstecs CT rebuts	743.753
Administracions Públiques	672.296
Creditors diversos	2.803.268
Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a CT	678
<b>Total</b>	<b>4.219.995</b>

Quadre 9

En el compte "Préstecs a curt termini rebuts" figura la primera part del préstec a curt termini subscrit amb la CAM per un import total d'1.656.213 euros, en concepte d'avançament de les quantitats no cobrades de les subvencions assignades en la Llei de Pressuposts.

La Generalitat Valenciana es compromet a abonar tant els interessos del préstec com el principal des del dia 17 de desembre de 2002, fins el dia del venciment de l'operació, que es data en el 31 de gener de 2003. Aquest mateix dia va ser cancel·lat el préstec.

El tipus d'interés és l'euríbor a un mes sense cap marge ni comissió.

El detall d'"Administracions públiques", és el següent, en euros:

<b>Administracions Públiques</b>	<b>Import</b>
Organismes de la Seguretat Social creditors	20.560
Hisenda Pública, creditora per IRPF	44.367
Generalitat Valenciana, creditora	607.369
<b>Total</b>	<b>672.296</b>

Quadre 10

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, creditora" durant l'exercici és el següent, en euros:

<b>Generalitat Valenciana creditora</b>	<b>Import</b>
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	402.340
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i>	205.029
<b>Saldo a 31-12-02</b>	<b>607.369</b>

Quadre 11

Las subvencions de capital no aplicades figuren en el quadre següent, en euros:

<b>Subvencions de capital no aplicades</b>	<b>Import</b>
Subvenció concedida en Llei de Pressuposts (apartat 4.2.3)	2.975.010
Concessió subvencions (apartat 4.2.6)	(2.434.137)
Subvenció aplicada a l'immobilitzat (apartat 4.2.7)	(335.845)
<b>Total subvencions capital no aplicades</b>	<b>205.029</b>

Quadre 12

Com hem comentat en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, la Generalitat Valenciana acorda no pagar subvencions de capital incloses en la Llei de Pressuposts per un import de 150.000 euros. L'Agència no va comptabilitzar aquest ajust, per la qual cosa, igual

que el compte “Generalitat Valenciana, deutora”, també el compte de “Generalitat Valenciana, creditora”, està sobrevalorat en 150.000 euros. Per tant l’acord del Govern Valencià d’11 de juliol de 2003, aprova la compensació de saldos per un import de 457.369 euros.

En l’apartat 4.2.3 d’aquest informe, també esmentem que no s’han comptabilitzat 860.370 euros, fet que afecta igualment a la Generalitat Valenciana creditora, que no recull aquest deute.

El desglossament de “Creditors diversos”, és el següent, en euros:

<b>Creditors diversos</b>	<b>31-12-02</b>
Per concessió de subvencions	2.434.137
Per avançaments de personal	2.411
Per compra immobilitzat	107.430
Per despeses de funcionament	259.291
<b>Total</b>	<b>2.803.268</b>

Quadre 13

D'altra banda, el compte “Creditors diversos”, està infravalorada en 4.981 euros, import obtingut de la diferència entre els 6.806 euros que cobra l’Agència i 1.825 euros, que és la quantitat que li correspon, ja que part de les activitats relacionades amb el programa OPET SOUTH van ser realitzades per l’IMPIVA i no per l’Agència.

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

El compte de pèrdues i beneficis, en euros, és el següent:

<b>DEURE</b>	<b>Import</b>	<b>HAYER</b>	<b>Import</b>
A) DESPESES	3.566.194	B) INGRESSOS	27.727
Subvencions concedides	2.434.137	Subvencions rebudes	11.345
Despeses de personal	591.767	Ingressos financers	16.382
Dotacions per a amortitzacions de l’immob.	18.340		
D’altres despeses d’exploració	521.950		
<b>BENEFICI DE L’EXERCICI</b>	<b>--</b>	<b>PÈRDUA DE L’EXERC.</b>	<b>3.538.467</b>

Quadre 14

Les pèrdues de l'exercici han pujat a 3.538.467 euros i el seu finançament es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis" (vegeu l'apartat 4.2.6).

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

##### 4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que comporta el 68,3% de les despeses totals de l'exercici 2002. El seu desglossament es detalla tot seguit, en euros:

<b>Subvencions concedides</b>	<b>2002</b>	<b>% sobre total</b>
Subvencions corrents:	0	0,0%
Subvencions de capital:	2.434.137	100,0%
<i>A empreses privades</i>	584.864	24,0%
<i>A particulars</i>	1.430.806	58,8%
<i>A inst. sense fins de lucre</i>	418.467	17,2%
<b>Total</b>	<b>2.434.137</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 15

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució del plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 2002, el seu finançament i els imports concedits, són els següents, en euros:

<b>Plans d'actuació</b>	<b>Finançament</b>	<b>Import concedit</b>
<i>Resolució de 24/04/02:</i>		
Millora de l'eficiència energètica	G.V./Fonds Comunitaris (FEDER)	29.683
Energies renovables – Solar tèrmica		906.645
Energies renovables – Solar fotovoltaica		1.122.720
Energies renovables - Eòlica		208.551
Energies renovables – Biomasa		34.326
Foment I.E. + D sense col.laboració		55.277
Foment I.E. + D amb col.laboració		76.935
<b>Total</b>		<b>2.434.137</b>

Quadre 16

Les ajudes concedides per l'AVEN a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 2.434.137 euros, i es troben pendents de pagament a 31 de desembre de 2002.

En la revisió dels expedients relatius a les subvencions concedides hem observat el següent:

- La valoració que serveix de base per a l'adjudicació es troba sense signar per qui la realitza.
- La concessió de les subvencions no es realitza en els tres mesos des que va finalitzar el termini de presentació de sol.licituds, com assenyalava l'ordre de l'11 de març de 2002.
- No tenim constatació que l'Agència comuniqui la concessió de la subvenció a altres entitats en les quals el mateix beneficiari ha sol.licitat també d'altres ajudes.

#### 4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 16,6% del total de despeses de l'exercici de 2002. La seua composició és la següent, en euros:

<b>Despeses de personal</b>	<b>2002</b>
Sous i salaris	474.928
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	109.980
Prestacions socials a càrrec de l'empresa	1.803
D'altres despeses socials	5.056
<b>Total</b>	<b>591.767</b>

Quadre 17

La composició de la plantilla de l'AVEN al final de l'exercici 2002 se resum així:

<b>Personal</b>	<b>31-12-02</b>
Alts càrrecs	1
Fix	19
Temporal	5
<b>Total</b>	<b>25</b>

Quadre 18

El 17 de desembre de 2002, el Govern Valencià va aprovar l'abonament de la productivitat de l'exercici de 2002 que, a 31 de desembre de 2002, estava pendent de pagament, per un import de 41.079 euros i que va ser pagada el 5 de febrer de 2003.



El sistema d'avaluació dels incentius prové de l'IMPIVA i va ser aprovat per l'acord del Govern Valencià de 23 de desembre de 1999.

La "Seguretat Social a càrrec de l'empresa", corresponent a la paga de productivitat, que és de 4.341 euros, ha sigut comptabilitzada en l'exercici de 2003, quan hauria d'haver-se comptabilitzat en 2002.

#### 4.4.3 D'altres despeses d'exploració

El desglossament d'aquest epígraf de despeses comparat amb l'exercici anterior és el següent, en euros:

<b>D'altres despeses d'exploració</b>	<b>2002</b>
Material d'oficina	53.252
Arrendaments i cànon	82.876
Reparacions i conservació	28.768
Treballs realitzats per altres empreses	293.247
Primes d'assegurances	1.660
Comunicacions	3.825
Serveis exteriors diversos	36.755
Subministraments	7.116
Indemnitzacions	14.451
<b>Total</b>	<b>521.950</b>

Quadre 19

Seguint el principi de prudència, l'IVA suportat s'ha comptabilitzat en la seua totalitat com a despesa de l'exercici, ja que a 31 de desembre es desconeixia quina seria la prorata aplicable a l'Agència.

#### 4.4.4 Subvencions rebudes i d'altres ingressos d'exploració

Com s'observa en el quadre 20, expressat en euros, la composició dels ingressos de l'Agència és:

<b>Ingressos</b>	<b>Import</b>
Subvencions rebudes	11.345
Ingressos financers	16.382
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>27.727</b>

Quadre 20

El compte “Subvencions rebudes”, recull la subvenció rebuda de la Comissió Europea mitjançant un programa denominat OPET SOUTH.

Com hem exposat en el punt 4.2.3 d'aquest informe, part de l'execució del projecte va ser desenvolupat per l'IMPIVA en l'exercici de 2001, per tant a l'Agència tan sols li correspondria comptabilitzar ingressos per un import de 3.041 euros (la part proporcional de l'execució realitzada en l'exercici de 2002 per l'AVEN), i la resta és un ingrés de l'IMPIVA, per tant existeix un excés d'ingressos en els comptes de l'AVEN per valor de 8.304 euros.

En el compte “Ingressos financers”, s'han comptabilitzat els interessos cobrats en el compte corrent que l'Agència manté amb la CAM.

Com esmentem en l'apartat 4.2.7, el compte de “Subvencions de capital aplicades a l'adquisició d'immobilitzat”, recull el valor net comptable a 31 de desembre de l'immobilitzat, cosa que ha comportat que no s'hi hagen comptabilitzat com a ingressos 18.094 euros.

#### **4.5 Situació tributària**

D'acord amb la revisió efectuada, l'Agència es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

## 5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El quadre 21 recull, en euros, el volum de la contractació efectuada, així com el nombre d'expedients de contractació vigents durant l'exercici, desglossats per tipus de contractes i modalitats d'adjudicació segons la informació facilitada per l'Agència. També indiquem el detall de la revisió realitzada:

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Euros		Nombre d'expedients		Euros		Nombre d'expedients	
SUBMINISTRA.	Proce. negociat	60.225	100,0%	3	100,0%	18.511	30,7%	1	33,3%
	<b>TOTAL</b>	<b>60.225</b>	<b>100,0%</b>	<b>3</b>	<b>100,0%</b>	<b>18.511</b>	<b>30,7%</b>	<b>1</b>	<b>33,3%</b>
ASSISTÈNCIA TÈCNICA	Proce. negociat	119.240	99,0%	4	80,0%	119.240	100,0%	4	100,0%
	No consta	1.169	1,0%	1	20,0%	-	-	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>120.409</b>	<b>100,0%</b>	<b>5</b>	<b>100,0%</b>	<b>119.240</b>	<b>99,0%</b>	<b>4</b>	<b>80,0%</b>
D'ALTRES	Subrogat de l'MPIVA	85.000	100,0%	1	100,0%	-	-	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>85.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>

Quadre 21

En relació amb l'anterior, cal indicar que s'ha detectat l'existència d'adquisicions d'immobilitzat per un import de 60.490 euros, sense que s'hi haja instruït l'oportú expedient de contractació (vegeu l'apartat 4.2.2).

## 5.1 Contractes revisats

<b>SUBMINISTRAMENTS, PROCEDIMENT NEGOCIAT</b>		
<b>Expedient</b>	<b>Detall</b>	<b>Import</b>
CNMY/AVEN02/02/6	Servidor de base de dades Oracle	18.511
<b>Total</b>		<b>18.511</b>
<b>ASSISTÈNCIA TÈCNICA, PROCEDIMENT NEGOCIAT</b>		
<b>Expedient</b>	<b>Detall</b>	<b>Import</b>
CNMY/AVEN02/02/1	Estudi, avaluació desenvolupam. energètic CV	29.300
CNMY/AVEN02/02/2	Estudi, evolució demanda energètica CV	29.990
CNMY/AVEN02/02/5	Inventari gràfic infraest. energètiques CV	30.050
CNMY/AVEN02/02/7	Assist. tècnica avantprojecte Llei de l'Energia	29.900
<b>Total</b>		<b>119.240</b>

Quadre 22

En els cinc expedients seleccionats, la resolució d'inici declara la tramitació urgent prevista en l'article 71 de la LCAP, invocant raons d'imperiosa necessitat. Si bé l'AVEN es trobava en el passat exercici en els començaments del seu funcionament, cosa que pot comportar necessitats ineludibles i fins i tot urgents, no es desprén així de l'objecte dels contractes examinats, tots de consultoria i assistència, que havia calgut accelerar-los per raons d'interés públic. Açò encara es fa més palés en l'expedient 02/02/07, relatiu a una existència tècnica per a elaborar un avantprojecte de la Llei de l'Energia.

En tots els casos s'utilitza el procediment negociat sense publicitat invocant l'article 210, h) de la LCAP, que faculta usar-lo quan el pressupost siga inferior a 30.050,61 euros. Aquesta circumstància es dona en tots els casos, si bé cal advertir la coincidència que tret d'un, en els altres el pressupost de licitació es situa pràcticament al límit de l'esmentada xifra. No existeixen objeccions quant al procediment emprat que, juntament amb la tramitació urgent en els cinc expedients, ha permés accelerar significativament els processos. Només cal assenyalar que la tramitació urgent ha de ser considerada com a excepcional i no com habitual, tal com ha fet l'AVEN i que, tot i donar-se els supòsits previstos en l'article 210 de la LCAP, el procediment negociat sense publicitat és potestatiu, per la qual cosa cal recordar que la regla general ha de ser l'ús d'un sistema en el qual s'efectue publicitat, encara que es tracte de quanties reduïdes.

La majoria de les propostes d'adjudicació es decanten per l'oferta més econòmica, encara que en algun cas s'entra a qualificar proposicions que haurien d'haver sigut rebutjades prèviament per sobrepassar el pressupost màxim (expedients 02/02/1 i 02/02/2). En el 02/02/5, es troba un acta de valoració en la qual s'afirma que s'han mantingut negociacions amb l'única empresa que s'havia presentat a la licitació. Pel que fa a aquesta acta, que és alhora proposta d'adjudicació, cal observar l'anomalia que s'emet un dia després que s'hi haja dictat la resolució d'adjudicació.

Es detecta alguna anomalia quant al terminis d'execució dels contractes. Aquests terminis s'estableixen en uns supòsits respecte al moment en què es diposita la garantia definitiva i en altres des que es signa el contracte. La incorrecció estriba en què existeixen algunes diferències entre el termini d'execució establert en els plecs i el que posteriorment figura en el contracte que es subscriu, cosa que podria provocar problemes en ordre a la determinació del moment de l'acabament de tal període. Així, en els expedients 02/02/1, 02/02/2 i 02/02/7 els plecs assenyalen un termini d'execució d'un mes i quinze dies des de la constitució de la garantia definitiva i el contracte el fixa en un mes des de la seua signatura; en el 02/02/5 s'estableixen respectivament quinze dies i dos mesos.

Seria convenient que d'ara endavant s'establís el mateix termini i amb idèntic moment d'inici en els dos documents, si bé cal puntualitzar que en el contracte es preveu una expressa submissió al termini indicat en els plecs, cosa que no deixa de resultar contradictòria, i que en cap dels contractes examinats s'han constatat situacions conflictives per qüestió del compliment dels terminis d'execució.

## **6. RECOMANACIONS**

A més del que hem esmentat en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents:

1. Les disposicions de fons han de realitzar-se de forma mancomunada.
2. L'Agència ha de registrar els béns cedits per l'IMPIVA d'acord amb la seua taxació.
3. La tramitació de l'increment de les ajudes aplicables al pressupost de l'exercici ha de realitzar-se al més aviat possible, per poder aplicar-la a l'exercici corresponent.