

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en 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 2003 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 que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

La fiscalització també ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de CIEGSA; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem 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 estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General Universal d'Accionistes amb data 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'informe d'auditoria (obligatori segons la legislació mercantil aplicable), és alhora el resultat del control de caràcter financer que -atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV)- realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb això, i a fi d'evitar duplicitats en el control de CIEGSA, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i les 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. Aquests procediments 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, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

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

No obstant això, la fiscalització ha estat condicionada per les limitacions que detallem en els paràgrafs a), b) i c) de l'apartat 2.1.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als 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 -per part de la Societat- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2003.

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

- Llei 19/1989, de 25 de juliol, de reforma parcial i d'adaptació de la legislació mercantil a les directrius de la Comunitat Econòmica Europea en matèria de societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 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.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 28 de desembre de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses immobiliàries.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel reial decret 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 real decret legislatiu 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 dita societat mercantil.
- Conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació de la Generalitat Valenciana i CIEGSA, signat el 5 de febrer de 2001.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el 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.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que incideixen de forma significativa en 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 funcionament de la Societat mitjançant aportacions al capital social i per a compensar pèrdues, de manera que la continuïtat de la Societat depèn d'aqueix suport. La Societat, en l'elaboració dels comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana seguirà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- b) La Societat ha seguit el criteri de registrar com a existències les construccions de col·legis d'educació infantil, primària i especial i les obres de millora en els instituts d'educació secundària, ja que considera que actua com a promotora. En el primer cas, els terrenys i les edificacions allí construïdes són propietat dels ajuntaments i en el segon, de la Generalitat Valenciana. (Vegeu l'apartat 4.2.4).
- c) La Societat aplica el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària -la majoria en curs actualment- com a immobilitzat material, quan els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la forma jurídica elegida per a mantenir la titularitat de les dites construccions, ha sigut la concessió del dret de superfície a favor de la Societat, de manera que aquesta mantindrà la titularitat pública d'aqueixos edificis fins que els transmeta formalment a la Generalitat Valenciana. (Vegeu l'apartat 4.2.2).

A 31 de desembre de 2003, el Govern Valencià havia acordat desafectar 27 immobles del domini públic de la Generalitat, per constituir sobre les dites parcel·les un dret real de superfície gratuït a favor de CIEGSA. El termini de duració del dret serà fins al 31 de desembre de 2015, o -si és el cas- fins que es puga prorrogar el dit termini amb el límit legal de 75 anys des de la data d'atorgament de la corresponent escriptura, segons el conveni amb la Generalitat Valenciana de 5 de febrer de 2001. Finalitzat el termini, les edificacions i instal·lacions passaran a ser propietat de la Generalitat Valenciana. La possible reversió anticipada implicarà l'extinció del dret de superfície, sense cap indemnització.

A 31 de desembre de 2003, hom havia inscrit en el Registre de la Propietat drets de superfície sobre dotze immobles i elevat a escriptura pública uns altres quinze, aquests últims pendents d'inscripció en el Registre de la Propietat.

En relació amb això, cal destacar les qüestions següents:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, és a dir la de prestar allí el servei públic d'educació, servei que, una vegada acabades les obres, és realitzat per la Conselleria de Cultura i Educació, amb independència que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
 - Que els immobles posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals pot constituir-se un dret de superfície, no són utilitzats en l'activitat ordinària de la Societat, l'objectiu de la qual és la construcció de les infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.
 - La Societat no ha comptabilitzat el dret de superfície, sinó que solament ha informat sobre aqueix dret en la memòria que forma part dels seus comptes anuals.
- d) En l'import net de la xifra de negocis, s'ha inclòs la variació d'existències per equipament escolar per una quantia de 3.954.863 euros, que caldria presentar com a menor import dins de l'epígraf de despeses "Aprovisionaments" (vegeu l'apartat 4.4.5).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en el punt 1.2.2, s'han detectat els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalem a continuació:

- a) La massa salarial utilitzada a l'efecte de l'increment del 2% que estableix l'article 29.1 de la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003, ha sigut superior en 357.345 euros a l'autoritzada en l'exercici de 2002, que era la que havia d'haver servit de base per a calcular l'increment citat. No obstant això, la massa utilitzada va ser autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 27 de gener de 2003, encara que amb la condició que les noves contractacions i els increments retributius permetessen una disminució dels efectius de personal i dels costos existents.
- b) La quantia aprovada en concepte de productivitat supera en 9.474 euros l'import màxim que es podia satisfer per aqueix concepte, d'acord amb l'article 29.6 de la LPGV 12/2002, de 27 de desembre, per a l'exercici de 2003. La citada quantia va ser aprovada pel Govern Valencià el 19 de desembre de 2003. (Vegeu l'apartat 4.4.2).

- c) En l'apartat 5 d'aquest informe s'assenyalen les observacions més significatives posades de manifest en la fiscalització de la contractació i en uns altres aspectes relacionats amb aquesta.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

CIEGSA es constitueix mitjançant el decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià; el seu objecte social és l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats requerides per a la preparació, construcció d'obres i 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 de la normativa que la desenvolupa, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Igualment la Societat ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant dels centres que s'hagen 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

Hem obtingut de CIEGSA la següent informació a 31 de desembre de 2003, des de l'inici de la Societat, en relació amb l'activitat realitzada per aquesta referent a les infraestructures educatives:

<u>Situació de les obres</u>	<u>Nombre</u>
Licitades	217
Adjudicades	209
Iniciades	197
Construcció	103
Acabades	94

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

En el quadre 1 es mostra, en euros, el balanç de situació que la Societat ha presentat en els seus comptes anuals

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	417.123.857	148.701.910	180,5%
Despeses d'establiment	1.108.816	484.274	129,0%
Immobilitzacions immaterials	44.172	62.634	(29,5%)
Immobilitzacions materials	414.418.284	148.155.002	179,7%
Ajusts per periodificació a llarg termini	1.552.585	0	-
Actiu circulant	354.129.925	134.056.828	164,2%
Existències	93.127.283	79.402.077	17,3%
Deutors	236.107.001	53.789.809	338,9%
Tresoreria	24.875.060	849.162	2.829,4%
Ajusts per periodificació	20.581	15.780	30,4%
Total Actiu	771.253.782	282.758.738	172,8%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	122.638.665	50.518.713	142,8%
Capital subscrit	123.164.838	51.044.886	141,3%
Resultats negatius exercicis anteriors	(526.173)	(526.173)	0,0%
Aportacions socis compensació pèrdues	5.414.090	5.329.557	1,6%
Pèrdues i beneficis (pèrdues)	(5.414.090)	(5.329.557)	1,6%
Creditors a llarg termini	154.723.194	140.975.332	9,8%
Deutes amb entitats de crèdit	15.000.000	0	-
Deutes amb entitats del grup	0	0	-
D'altres creditors	113.614.776	89.809.182	26,5%
Creditors per operacions de tràfic	26.108.418	51.166.150	(49,0%)
Creditors a curt termini	493.891.923	91.264.693	441,2%
Deutes amb entitats de crèdit	30.125.452	15.764.685	91,1%
Deutes amb entitats del grup	4.157.144	714.897	481,5%
Creditors comercials	172.483.053	30.678.099	462,2%
D'altres deutes no comercials	286.368.549	44.107.012	549,3%
Provisions de finalització d'obra	757.725	0	-
Total Passiu	771.253.782	282.758.738	172,8%

Quadre 1

L'actiu i el passiu han augmentat en un 172,8%, respecte a l'exercici de 2002. En l'actiu destaquen les "Immobilitzacions materials" i els "Deutors", que han experimentat increments del 179,7% i del 338,9%, respectivament, a conseqüència de l'activitat de la Societat en la construcció d'instituts. També ha augmentat la "Tresoreria", en un 2.829,4%, a conseqüència d'un increment en el passiu dels "Deutes amb entitats de crèdit". El "Capital social" subscrit per la Generalitat Valenciana ha crescut un 141,3%, a causa de l'augment de l'immobilitzat. També han augmentat els "Creditors a curt termini", en un 441,2%, i s'ha generat un major endeutament de la Societat en l'exercici de 2003.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

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

Despeses d'establiment	Saldos 31-12-02	Altes	Dotacions	Saldos 31-12-03
Despeses de constitució	18.961	-	(6.546)	12.415
Despeses d'ampliació de capital	465.313	744.537	(113.449)	1.096.401
Total	484.274	744.537	(119.995)	1.108.816

Quadre 2

Les altes de l'exercici en el compte "Despeses d'ampliació de capital", corresponen als costos incorreguts bàsicament en concepte d'honoraris de professionals i d'imposts derivats de l'ampliació de capital, elevada a escriptura pública el 13 d'octubre de 2003 i inscrita en el Registre Mercantil el 27 de novembre de 2003. L'import més significatiu en correspon al pagament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, que puja a 721.200 euros, en concepte de l'1% de l'ampliació del capital social.

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

4.2.2 Immobilitzacions materials

L'epígraf "Immobilitzacions materials" és el més rellevant de l'actiu del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2003, ja que en constitueix el 53,7% del total.

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant aqueix exercici, es mostren a continuació, en euros:

Immobilitzacions materials	Saldos 31-12-02	Altes	Traspassos	Baixes	Saldos 31-12-03
Construccions secundària	-	-	166.048.573	-	166.048.573
Instal·lacions tècniques i maquinària	55.804	791	-	-	56.595
D'altres instal., utillatge i mobiliari	327.187	6.530	-	(617)	333.100
D'altre immobilitzat material	157.829	11.180	-	-	169.009
Immobilitzacions en curs a revertir	148.776.756	267.881.153	(166.048.573)	-	250.609.336
Total valors de cost	149.317.576	267.899.654	-	(617)	417.216.613
Amortització acumulada	(99.901)	(1.635.797)	-	42	(1.735.656)
Provisió immobilitzat	(1.062.673)	-	-	-	(1.062.673)
Valor net	148.155.002	266.263.857	-	(575)	414.418.284

Quadre 3

Durant l'exercici de 2003, les adquisicions d'immobilitzat material han ascendit a 267.899.654 euros, de les quals corresponen quasi un 100,0% a "Immobilitzacions en curs per a revertir". N'hem revisades un 21,6% del total i no hi hem detectat incidències. A 31 de desembre de 2003, quedava pendent de registrar una certificació d'obra executada que ascendia a 82.617 euros i que la Societat no havia periodificat; l'han registrada en l'exercici de 2004.

En l'exercici de 2003, s'han traspassat al compte "Construccions secundària" un total de trenta instituts i un conservatori de música. Les dites obres ascendien a 166.048.573 euros; n'hem verificat un 39,8%, i el traspàs és correcte. D'aquestes trenta-una obres, se n'han desafectat com a domini públic els terrenys en nou obres, de les quals hom ha registrat el dret de superfície en vuit immobles, i n'hi ha un que està pendent d'escripturar i registrar. Aquests immobles es mantenen com a immobilitzat en curs fins que es produeix la posada a disposició del centre per part de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, a l'objecte d'afectar-la amb caràcter immediat a l'ús públic educatiu en el moment d'iniciar l'amortització de l'immoble. Al mateix temps que es dota l'amortització, la Societat, pel mateix import, comptabilitza uns "Ajusts per periodificació a llarg termini". (Vegeu l'apartat 4.2.3).

Els immobles subjectes a reversió, corresponents a instituts d'educació secundària, es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents de la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra, així com les certificacions d'obra. Així mateix s'hi inclouen -d'acord amb el que s'estableix en els documents subscrits amb la Conselleria, en compliment del conveni de 5 de febrer de 2001- els honoraris de liquidació d'obra, d'assistències tècniques de suport a la Societat, la realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2003 ascendien a 5.694.823 euros, i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge, lloguer i ampliacions d'aules prefabricades.

La Societat ha seguit el criteri de registrar les construccions d'infraestructures educatives corresponents a obres d'instituts d'educació secundària -la majoria en curs actualment-, com a immobilitzat material, fins i tot quan els terrenys són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la forma jurídica elegida per a mantenir la titularitat de les dites construccions ha sigut la concessió del dret de superfície a favor de la Societat, de manera que aquesta mantindrà la titularitat pública d'aquests edificis fins que se'n faça l'acte formal de transmissió, moment en què seran revertits a la Generalitat Valenciana.

A 31 de desembre de 2003, el Govern Valencià havia acordat desafectar 27 immobles del domini públic de la Generalitat, a fi de constituir sobre les dites parcel·les un dret real de superfície gratuït a favor de CIEGSA. El termini de duració del dret serà fins al 31 de desembre del 2015 o, si és el cas, fins que aqueix termini es puga prorrogar, amb el límit legal de 75 anys des de la data d'atorgament de la corresponent escriptura, segons el conveni amb la Generalitat Valenciana de 5 de febrer de 2001. Finalitzat el termini, les edificacions i instal·lacions passaran a ser propietat de la Generalitat Valenciana. La possible reversió anticipada comportarà l'extinció del dret de superfície sense cap indemnització. El dret de superfície es subjecta al compliment per part de CIEGSA d'una sèrie de condicions.

Segons la informació facilitada per la Societat, a 31 de desembre de 2003 hom havia constituït i inscrit en el Registre de la Propietat drets de superfície sobre dotze immobles, i en data 25 de març de 2004 havia elevat a escriptura pública uns altres drets de superfície sobre catorze immobles, sense que en relació amb aquests últims se n'haja acreditat la inscripció en el Registre de la Propietat. La Societat no ha comptabilitzat el dret de superfície, sinó que solament l'ha recollit en la memòria que forma part dels seus comptes anuals.

En relació amb això, cal destacar dues qüestions:

- Que els immobles construïts per CIEGSA han continuat mantenint la destinació que tenien abans de la desafectació com a domini públic, és a dir el de prestar-hi el servei públic d'educació; servei que, una vegada acabades les obres, és realitzat per la Conselleria de Cultura i Educació, amb independència del fet que formalment s'hi haja constituït un dret de superfície.
- Que els immobles posats a disposició de CIEGSA i sobre els quals es pot constituir un dret de superfície, no són utilitzables en l'activitat ordinària de la Societat, l'objecte de la qual és la construcció d'infraestructures educatives, però no la prestació del servei d'educació.

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

La distribució territorial per províncies de l'obra en curs, diferenciant el cost de l'obra pròpiament dit d'uns altres costs, entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc., així com l'escolarització provisional, és la següent a 31 de desembre de 2003, en euros:

Província	Obra		D'altres costs		Escolarització provisional (aules prefabricades)		Total	
Alacant	66.500.464	31,1%	10.903.950	34,8%	1.317.342	23,1%	78.721.756	31,4%
Castelló	25.022.432	11,7%	3.051.802	9,7%	1.232.296	21,7%	29.306.530	11,7%
València	122.060.137	57,2%	17.375.727	55,5%	3.145.186	55,2%	142.581.050	56,9%
Total	213.583.033	100,0%	31.331.479	100,0%	5.694.824	100,0%	250.609.336	100,0%

Quadre 4

La distribució territorial per províncies de l'obra acabada és la següent a 31 de desembre de 2003, en euros:

Província	Total	
Alacant	84.551.	50.
Castelló	19.464.	11.
València	62.032.	37.
Total	166.048.	100.

Quadre 5

El desglossament per nombre d'obres en procés i acabades, per províncies i per licitacions, és el següent a 31 de desembre de 2003:

Província	Obres acabades		Obres en procés	Total	
	Obres licit. per la Consell. (subrogades)	Obres licitades per CIEGSA	Obres licitades per CIEGSA		
Alacant	4	19	20	43	39,1%
Castelló	1	5	5	11	10,0%
València	3	18	35	56	50,9%
Total	8	42	60	110	100,0%

Quadre 6

La Societat, en l'exercici de 2003, dotà una provisió per a immobilitzat per un import d'1.062.673 euros, per cobrir els costos de construcció derivats per l'aparició d'esclètxes quan l'obra estava executada al 90% (V-94/092) (vegeu l'apartat 5.2.1). En aquesta provisió s'han pres en consideració, correctament, les despeses de demolició i les despeses d'obra executada, sense tenir en compte les provisions, elements certificats que han pogut utilitzar-se en la nova obra.

Segons manifestacions de la Societat, aquest import es considerarà com a major valor del centre en el moment de la reversió, de forma que el seu finançament final siga com a aportacions de capital; cosa que implicarà la reversió de la citada provisió. En l'exercici en què aquesta situació es materialitze, es generarà un ingrés per l'import abans indicat.

El 30 de gener de 2003 la Societat signa una addenda a l'anterior contracte amb la mateixa constructora que resultà adjudicatària del concurs de l'adequació, per a executar el nou projecte.

A 31 de desembre de 2003, s'havien signat 26 actes d'ocupació d'instituts de secundària i 27 actes de recepció d'obra, una d'un conservatori de música i la resta, d'instituts. En el compte "Construccions secundària" es troben comptabilitzades 31 obres, que estan ocupades o rebudes. El 16 de desembre de 2003 CIEGSA rebé una obra, l'expedient V-95/037, l'import comptabilitzat de la qual en "Immobilitzat en curs" ascendia a 6.012.174 euros i que calia comptabilitzar en el compte "Construccions secundària". No la van comptabilitzar com a edificació terminada, perquè la posada a disposició de la Conselleria tingué lloc el 26 de febrer de 2004. També la Societat havia rebut uns altres dos instituts abans del 31 de desembre de 2003 que estaven comptabilitzats en "Immobilitzat en curs", perquè fins a finals de maig de 2004 no foren posats a disposició de la Conselleria, els imports dels quals s'han elevat a 6.374.778 euros, i que també calia haver registrat en el compte "Construccions secundària" a 31 de desembre de 2003.

Durant l'exercici de 2003 la Sindicatura de Comptes ha efectuat un seguiment de diversos projectes d'obra que hom ha registrat en "Construccions secundària", obra acabada i una obra (V-95/037) que estava registrada com a obra en curs. El resultat és el següent:

Expedient	Data contracte	Data modificat	Data finalització	Data ocupació	Data recepció	Pressupost adjudicació	Pressupost modificat	Saldo 31/12/03 (**)
A-94/127	22/05/01	-	15/11/02	23/09/02	-	6.178.797	-	6.082.960
A-95/061	15/11/01	(*) 30/05/02	23/07/03	04/12/03	04/12/03	6.469.446	1.115.789	7.585.235
A-95/125	03/09/01	-	23/07/02	16/10/02	26/01/04	993.148		993.148
A-96/055	22/02/02	(*) 26/08/02	27/08/03	-	16/09/03	5.997.5	536.381	6.513.8
A-98/007	15/11/01	28/08/03	28/05/03	-	05/08/03	5.893.2	205.086	6.098.3
A-98/165	03/09/01	02/05/02	23/04/03	14/07/03	26/01/04	7.999.2	2.639.468	10.638.6
CS-94/088	03/09/01	22/04/03	04/07/03	02/09/03	-	9.855.2	2.960.784	12.796.0
V-94/092	03/09/01	(*) 06/02/03	13/01/03	18/09/03	-	4.689.3	3.262.941	7.654.6
V-94/116	04/07/01	07/01/03	25/02/03	10/03/03	16/10/03	3.748.0	806.040	4.554.1
V-95/037	15/11/01	04/08/03	19/08/03	-	16/12/03	6.112.8	547.363	6.660.2
V-99/031	03/09/01	(*) 13/08/03	12/05/03	-	20/10/03	5.910.510	1.711.152	7.621.662

(*) No són modificats, sinó increments, tant del projecte bàsic, com d'execució.

(**) Import comptabilitzat a 31/12/03.

Quadre 7

4.2.3 Ajusts per periodificació a llarg termini

Segons que s'estableix en el conveni de col·laboració subscrit entre la Societat i la Conselleria de Cultura, Educació i Esport signat el 5 de febrer de 2001, els centres d'educació secundària seran revertits a la Conselleria al preu de cost. Aquests centres d'educació secundària s'amortitzen quan la Conselleria posa el centre a disposició de l'ús educatiu, amb la consegüent depreciació del seu valor d'adquisició. La Societat, en l'exercici de 2003, ha creat un compte d'actiu que recull l'ingrés futur pel mateix import que la dotació a l'amortització corresponent als dits centres, comptabilitzats en el compte "Construccions secundària" (vegeu l'apartat 4.2.2), que a 31 de desembre s'eleva a 1.552.585 euros. (Vegeu la contrapartida pel mateix import en el compte d'ingressos "Beneficis procedents d'immobilitzat", apartat 4.3).

Quan els actius revertisquen a la Conselleria, l'amortització acumulada dels centres d'ensenyament secundari s'anul·laran amb el compte "Ajusts per periodificació a llarg termini" i els dits centres seran revertits al preu de cost.

4.2.4 Existències

El grup d'"Existències" constitueix el 12,1% del total de l'actiu; la seua composició i el moviment durant 2003 es mostren a continuació, en euros:

Conceptes	Saldos 31-12-02	Augments	Traspassos	Baixes	Saldos 31-12-03
Equipament escolar		20.520.035	-	(16.565.172)	3.954.863
Obres en curs de construc. de cycle llarg	79.402.07	107.668.906	(97.898.563)	-	89.172.42
Productes acabats, edificis construïts		-	97.898.563	(97.898.563)	
Total	79.402.07	128.188.941	-	(114.463.735)	93.127.28

Quadre 8

Durant l'exercici de 2003, els augments en existències han ascendit a 128.188.941 euros, dels quals un 84,0% correspon a "Obres en curs de construcció de cycle llarg".

A 31 de desembre de 2003, el compte "Equipament escolar" té un saldo de 3.954.863 euros, que correspon a existències per equipament propietat de CIEGSA. La Societat gestiona l'equipament per mitjà d'una empresa que s'encarrega de fer-ne l'inventari al final de l'exercici. Les dites existències són facturades a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport tal i com van posant-les a la seua disposició per a ser usades.

Les altes verificades per obres en curs han ascendit a 19.115.387 euros, cosa que en representa el 17,8% del total. En la revisió efectuada s'ha comprovat que el concepte "Obres en curs de construcció de cycle llarg" està sobrevalorat en 380.703 euros, que no haurien de figurar com a existències, sinó en l'immobilitzat.

Les "Obres en curs de construcció de cycle llarg" (col·legis d'educació infantil, primària i especial), es registren pel preu d'adquisició (cost de construcció), el qual inclou les taxes inherents a la construcció 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 s'estableix en 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, la realització d'estudis geotècnics i les despeses relatives a l'escolarització provisional dels alumnes dels centres, que a 31 de desembre de 2003 ascendien a 3.619.514 euros, i que corresponen bàsicament a despeses de muntatge i lloguer d'aules prefabricades; tal i com hem indicat anteriorment.

Els centres es mantenen com a obra en curs fins que siguen posats a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

La Societat ha seguit adequadament el criteri de registrar com a existències 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 de secundària, actualment en curs, ja que considera que la Societat hi actua com a promotor. En el primer cas, els terrenys i les edificacions allí construïdes són propietat dels ajuntaments i en el segon cas són propietat de la Generalitat Valenciana. D'acord amb el conveni de 5 de febrer de 2001, la fórmula jurídica serà

l'autorització d'obres concedida per mitjà dels documents subscrits amb la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, en compliment del dit conveni.

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

En el quadre 9 es reflecteix, en euros, la distribució territorial per províncies a 31 de desembre, distingint el cost de l'obra pròpiament dit d'uns altres costos, entre els quals s'inclouen el projecte bàsic, el projecte d'execució, l'estudi geotècnic, les llicències, etc., i l'escolarització provisional.

Província	Obra		D'altres costos		Escolarització provisional (aulas prefabricades)		Total	
Alacant	17.069.290	23,2%	2.951.516	24,6%	1.440.911	39,8%	21.461.717	24,1%
Castelló	23.499.634	31,9%	2.796.919	23,4%	647.649	17,9%	26.944.202	30,2%
València	33.000.071	44,9%	6.235.476	52,0%	1.530.954	42,3%	40.766.501	45,7%
Total	73.568.995	100,0%	11.983.911	100,0%	3.619.514	100,0%	89.172.420	100,0%

Quadre 9

El desglossament per nombre d'obres en procés i acabades, per províncies i licitacions, és el següent a 31 de desembre de 2003:

Província	Obres acabades		Obres en procés	Total	
	Obres licitades per Conselleria	Obres licitades per CIEGSA	Obres licitades per CIEGSA		
Alacant	0	9	11	20	23,0%
Castelló	1	13	8	22	25,3%
València	4	17	24	45	51,7%
Total	5	39	43	87	100,0%

Quadre 10

A 31 de desembre de 2003, s'havien signat 31 actes d'ocupació i recepció d'obres de col·legis públics de primària i l'acta d'ocupació i recepció de l'Escola Europea d'Alacant (1ª fase). Durant l'exercici de 2003 s'han registrat, tant traspassos com baixes, en "Productes acabats", 32 col·legis de primària i l'Escola Europea d'Alacant, els quals

estan ocupats o rebuts. Aquestes obres s'han lliurat a la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2003, i algunes estan pendents de la liquidació definitiva. La Societat havia rebut quatre col·legis abans del 31 de desembre de 2003 que estaven comptabilitzats en "Productes en curs", perquè fins a finals de maig de 2004 no foren posats a disposició de la Conselleria. L'import d'aquests col·legis ascendia a 14.103.187 euros, que calia haver comptabilitzat en el compte "Productes acabats, edificis construïts" a 31 de desembre de 2003.

En verificar els traspassos i les baixes del concepte "Productes acabats, edificis construïts", hem comprovat que hi ha obres acabades, de col·legis rebuts o ocupats pendents de facturar per un total de 4.701.133 euros, que estan comptabilitzades en "Obres en curs", quan haurien de figurar com a "Productes acabats".

Durant l'exercici de 2003, la Sindicatura de Comptes ha efectuat un seguiment de diversos projectes d'obra que hom ha registrat en "Productes acabats" i que posteriorment han sigut lliurats a la Conselleria, i dues obres (la A-96/096 i la V-99/047) que estaven rebudes i comptabilitzades en "Obres en curs". El resultat és el següent, en euros:

Expedient	Data contracte	Data modificat	Data terminació	Data ocupació	Data recepció	Pressupost adjudicació	Pressupost modificat	Import 31/12/03 (***)
A-01/033	25/02/02	24/06/03	15/09/02	05/09/02	22/10/03	7.146.034	(68.545)	7.077.489
A-93/181	15/11/01	16/04/03	03/08/03	04/12/03	04/12/03	2.989.540	1.051.793	4.041.333
A-96/096	22/02/02	(*) 26/08/02	28/08/03	19/09/03	22/12/03	4.493.204	1.668.616	6.161.820
CS-94/060	22/02/02	-	24/05/03	-	13/01/04	3.629.680	-	3.629.680
CS-95/029	03/09/01	-	05/10/02	-	17/02/03	3.155.838	-	3.120.919
CS-96/117	22/02/02	-	26/06/03	02/12/03	13/01/04	3.791.389	-	3.791.389
V-98/090	03/06/02	(*) 23/06/03	01/07/03	10/09/03	10/09/03	5.394.023	1.035.404	6.429.427
V-98/179	22/02/02	(**)	20/03/03	07/07/03	04/07/03	1.710.702	25.746	1.736.448
V-99/047	03/09/01	(*) 13/08/03	15/12/02	07/02/03	02/12/03	1.985.165	535.995	2.521.160

(*) No són modificats, sinó increments, tant del projecte bàsic, com d'execució.

(**) No és un modificat, sinó una revisió de preus.

(***) Import comptabilitzat a 31/12/03.

Quadre 11

4.2.5 Deutors

En el quadre 12 es mostra el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, que està format pels conceptes següents, en euros:

Concepte	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	306.018
Empreses del grup, deutors	183.210.553
Deutors diversos	22.247
Administracions públiques	52.568.183
Total	236.107.001

Quadre 12

En el concepte "Clients per vendes i prestació de serveis" es registren, 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 quan seran descomptades del pagament de les factures als contractistes.

En el quadre 13 es mostra, en euros, el desglossament del concepte "Empreses del grup, deutors", que correspon als saldos per a cobrar de la Generalitat Valenciana, Conselleria de Cultura i Educació, pels conceptes següents:

Concepte	Import
Per vendes d'equipament	35.709.143
Per vendes edificis de primària	115.681.638
Deute fiscal per obres de primària ocupades i rebudes	(9)
Deute fiscal per obres de secundària ocupades i rebudes	26.254.024
Conselleria de Cultura deutora transferències corrents	5.565.757
Total	183.210.553

Quadre 13

En el concepte "Per vendes d'equipament", es presenten els saldos per a cobrar de la Generalitat Valenciana per la facturació a la Conselleria de Cultura, Educació i Esports de la compra efectuada per CIEGSA de l'equipament escolar dels centres d'ensenyament. La facturació s'efectua mensualment des del mes de juliol de 2001 i l'import pendent correspon a la totalitat de la facturació dels exercicis de 2003, 2002 i 2001.

En el concepte "Per vendes edificis primària" es registren les vendes a la Conselleria de 32 col·legis de primària i de l'Escola Europea d'Alacant.

En el concepte "Deute fiscal per obres de primària/secundària ocupades i rebudes" es registra la meritació de l'IVA repercutit per mitjà de factures a la Conselleria per haver rebut les obres, però solament a efectes fiscals.

En la confirmació dels saldos pendents de pagament, la Conselleria de Cultura, Educació i Esports ha confirmat tots els deutes, llevat del relatiu a transferències corrents (vegeu l'apartat 4.2.7). A 31 de maig de 2004, la Societat no havia cobrat cap import del saldo pendent a 31 de desembre de 2003 de la Generalitat Valenciana.

En "Deutors diversos" es recullen els comptes de la periodificació dels interessos bancaris redituats i no cobrats a 31 de desembre de 2003.

La composició del concepte "Administracions públiques" es reflecteix en el quadre 14, en euros, a 31 de desembre de 2003.

Compte	Import
Hisenda pública deutora per IVA per a compensar	1.357.923
Hisenda pública deutora per devolució d'imposts	83.192
Hisenda pública IVA pendent de meritació	53.544.771
Hisenda pública IVA meritat pendent	(2.417.703)
Total	52.568.183

Quadre 14

En el cas de certificacions, la Societat registra l'IVA suportat al comptabilitzar la periodificació del deute com a "IVA pendent de meritació", traspasant-lo al compte "IVA meritat pendent" quan se'n realitza el pagament, i al compte "IVA suportat" quan rep la factura.

4.2.6 Tresoreria

A 31 de desembre de 2003, la tresoreria de CIEGSA està integrada per 2.145 euros d'efectiu en la caixa de la Societat i per 24.872.915 euros en set comptes corrents bancaris de lliure disposició, amb tipus d'interés variables en funció dels trams fixats. Les disposicions de comptes corrents, les efectua de forma solidària el gerent fins a 300.506 euros, i de forma mancomunada per a imports superiors amb la signatura del president o del vicepresident del Consell d'Administració i la del gerent. El president del Consell d'Administració, com a conseller delegat, pot disposar-ne de forma solidària i import ilimitat en els comptes bancaris.

4.2.7 Fons propis

El moviment hagut durant 2003 en els comptes de fons propis ha sigut el següent, en euros:

Compte	Saldo 31-12-02	Ampliació de capital	Aportacions socs	Distribució de resultats	Resultat de l'exercici	Saldo 31-12-03
Capital social	51.044.886	72.119.952	-	-	-	123.164.8
Resultats negatius exercicis anteriors	(526.173)		-	-	-	(526.1
Aportacions socis compensació pèrdues	5.329.557		5.414.090	(5.329.557)		5.414.0
Pèrdues i beneficis	(5.329.557)		-	5.329.557	(5.414.090)	(5.414.0
Total	50.518.713	72.119.952	5.414.090	-	(5.414.090)	122.638.6

Quadre 15

El capital social està representat per 40.973 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, totalment subscrietes i desemborsades a 31 de desembre de 2003. La titularitat de les dites accions correspon a la Generalitat Valenciana, únic soci fundador. Durant l'exercici de 2003 es va realitzar una ampliació de capital per un import de 72.119.952 euros, segons l'acord del Consell de la Generalitat de 4 de març de 2003, que fou escripturada el 13 d'octubre de 2003 i que es va registrar el 27 de novembre de 2003. La dita ampliació coincideix amb l'aportació de capital que figura en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003 per a CIEGSA. El dit import ha sigut cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 2003.

D'acord amb l'informe del gerent de la Societat de 23 de gener de 2003, els desemborsaments de l'ampliació de capital de l'exercici de 2003 constitueixen el pagament anticipat de les compres d'equipament escolar realitzades per la Societat durant l'exercici de 2003 i de les obres que puguen posar-se a disposició durant l'exercici de 2003 a favor de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

Seguint aqueix criteri, la Societat ha considerat els desemborsaments de capital percebuts durant l'exercici de 2003 com a pagament dels lliurament d'equipament i/o edificacions posades a disposició de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. Com que la reversió al patrimoni de la Generalitat Valenciana dels dits actius es realitzarà, segons el que es disposa en aqueixos mateixos documents, practicant les corresponents disminucions de capital, la Societat considera que el dit capital es troba afectat a una finalitat específica i, per tant, compromés.

Conformement a 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 -atés que no existeix cap contracte-programa d'aquestes subvencions, ni sistema similar, que compte amb la fiscalització prèvia de la Intervenció General-, les registren com a "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" en l'epígraf de "Fons propis", i s'apliquen als resultats de l'exercici una vegada que aquests han sigut aprovats per la Junta General d'Accionistes, i per l'import del resultat abans d'aquestes aportacions.

El compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" està format pels conceptes següents, en euros:

Concepte	Import
Transferències corrents segons la Llei de Pressuposts per a 2003	9.871.740
Anul·lacions de subvencions corrents	(300.506)
Conselleria de Cultura i Educació, subvencions corrents per a tornar	(4.157.144)
Total	5.414.090

Quadre 16

Les subvencions no aplicades han sigut registrades en un compte creditor a curt termini en l'epígraf "Deutes amb entitats del grup", per un import de 4.157.144 euros. Aquest import es correspon amb el saldo per a reintegrar per les subvencions corrents no destinades a la seua finalitat de l'exercici de 2003, tot aplicant el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

4.2.8 Creditors a llarg termini

En aquest epígraf es recullen els deutes a llarg termini de la Societat, que constitueixen el 20,1% del total passiu del balanç. El desglossament se'n reflecteix en el quadre 17, en euros.

Concepte	Import
Deutes amb entitats de crèdit	15.000.000
D'altres creditors	113.614.776
<i>Fiances i dipòsits rebuts a L.T.</i>	281.614.776
<i>Creditors immobilitzat</i>	112.734.200
<i>Proveïdors a L.T.</i>	598.950
Creditors per operacions de tràfic	26.108.418
<i>Contractistes</i>	26.108.418
Total	154.723.194

Quadre 17

La Societat té concedit un préstec a llarg termini amb venciment el 15 de desembre de 2015 i un límit de 80.000.000 d'euros. A 31 de desembre de 2003, hi havia disposats 15.000.000 d'euros i el tipus d'interés pactat era l'euribor a tres mesos. El dit préstec està avalat per la Generalitat.

La Societat ha diferenciat en els seu comptes els "Creditors d'immobilitzat" i els "Creditors per operacions de tràfic". Aquests deutes es registren en el moment en què la Societat aprova la certificació rebuda dels constructors. Es classifiquen a llarg termini, perquè el seu venciment és posterior a un any.

4.2.9 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

En el quadre 18 es mostra el desglossament dels deutes totals amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2003, que pugen a 30.125.452 euros, cosa que representa el 3,9% del total passiu del balanç. Tots els deutes vencen a curt termini.

Concepte	Import
Préstecs i crèdits	29.957.897
Deutes per interessos	167.555
Total	30.125.452

Quadre 18

El deute a 31 de desembre de 2003 per préstecs i crèdits es desglossa, en euros, en el quadre 19.

Entitat	Data venciment	Data pròrroga	Import	Tipus d'interés	Aval	Pendent 31-12-03
Bco. Cto. Local	26/07/02	26/07/03	20.000.000	Euribor 360+0,09%	G.V.	(41.883
La Caixa	30/10/02	29/10/03	3.000.000	Euribor 90+0,35%	G.V.	(120
Bancaixa	05/11/02	05/11/04	6.010.121	Euribor 90+0,40%	G.V.	0
Caixa Ontinyent	12/11/02	11/11/04	3.005.060	Euribor 90+0,35%	G.V.	(100
Hypovereinsbank	08/05/03	05/05/04	75.000.000	Euribor 90+0,25%	G.V.	30.000.000
Total			107.015.181			29.957.897

Quadre 19

El 20 d'octubre de 2003, amb l'autorització prèvia de l'Institut Valencià de Finances de 10 de setembre de 2003, es signa una novació modificadora del contracte de crèdit a mitjà termini entre el Bayerische Hypo-und Vereinsbank A.G. i la Societat, signat el 9 de maig de 2002, per import de 75 milions d'euros, el venciment final del qual serà el 5 de maig de 2004. Els fons obtinguts a càrrec d'aquest crèdit seran destinats únicament a la construcció d'infraestructures educatives de la Comunitat Valenciana.

El concepte "Deutes per interessos" correspon a les despeses financeres meritades i no pagades a 31 de desembre de 2003.

4.2.10 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 22,4% del total del balanç de CIEGSA a 31 de desembre de 2003 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 es reflecteix en el quadre 20, en euros.

Concepte	Import
Deutes per compres o prestacions de serveis	107.018.390
<i>Proveïdors</i>	12.164.195
<i>Proveïdors constructores</i>	94.732.535
<i>Creditors diversos</i>	121.660
Deutes representats per efectes per a pagar	65.464.663
<i>Proveïdors, efectes per a pagar</i>	65.426.397
<i>Creditors efectes per a pagar</i>	38.266
Total	172.483.053

Quadre 20

4.2.11 D'altres deutes no comercials

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" representa el 37,1% del passiu del balanç de la Societat a 31 de desembre de 2003. En el quadre 21 es mostren, en euros, els conceptes que integren aquest epígraf a 31 de desembre de 2003.

Concepte	Import
Administracions públiques	323.711
Deutes representats per efectes per a pagar	48.989.532
D'altres deutes	237.031.328
Fiances rebudes a curt termini	23.978
Total	286.368.549

Quadre 21

El saldo del concepte "Administracions públiques" comprén: les retencions per IRPF del mes de desembre de 2003 -per import de 153.836 euros, ingressats en gener de 2004-, la periodificació del IRPF de professionals per treballs de l'exercici de 2003,

pendents de rebre la factura corresponent -per import de 82.386 euros-, la Seguretat Social del mes de desembre de 2003 -per import de 87.429 euros, que foren ingressats en gener de 2004-, i un saldo per IVA repercutit, que s'eleva a 60 euros.

En els conceptes "Deutes representats per efectes per a pagar" i "D'altres deutes", es comptabilitzen els deutes de la Societat amb les empreses adjudicatàries de les obres registrades en 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.

4.2.12 Provisions de finalització d'obra

A 31 de desembre de 2003, la Societat dota una provisió per a terminació de promocions. Allí es recull la provisió per a fer front a les despeses futures certes relatives a les promocions la venda de les quals a la Conselleria de Cultura, Educació Esports s'ha realitzat i comptabilitzat. Aquesta provisió s'eleva a 757.725 euros.

La Societat factura a la Conselleria les obres acabades de primària, d'acord amb l'estimació efectuada pel departament de Projectes. Algunes vegades l'import comptabilitzat és menor que l'estimat, perquè hi falta la liquidació final, raó per la qual es dota una provisió per a fer front a les despeses quan es liquide l'obra.

Seguint aquest criteri, segons l'adaptació al Pla d'Empreses Immobiliàries, la provisió està infravalorada en 162.230 euros, perquè l'import comptabilitzat com a existències era menor en aqueixa quantitat que el registrat com a vendes, la qual cosa exigia haver realitzat la dotació a la provisió pel dit import.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

En el quadre 22 es mostra, en euros, el compte de pèrdues i beneficis que la Societat ha presentat en els seus comptes anuals de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

DESPESES	2003	2002	INGRESSOS	2003	2002
Reducció existències productes acabats	97.898.563	1.069.261	Import net xifra de negocis	119.176.323	5.043.208
Aprovisionaments	128.188.941	79.171.921	Augment d'existències	107.668.906	75.197.974
Despeses de personal	3.069.112	2.370.751	D'altres ingressos d'explotació	201.881	165.783
Dotació amortització immobilitzat	1.775.676	127.858			
Variació provisions finalització obra	757.725	-			
D'altres despeses d'explotació	2.007.081	1.727.794			
Beneficis d'explotació		-	Pèrdues d'explotació	6.649.988	4.060.620
Despeses financeres i assimilades	817.099	277.237	Ingressos financers	500.049	70.979
Resultats financers positius		-	Resultats financers negatius	317.050	206.258
Beneficis activitats ordinàries		-	Pèrdues activitats ordinàries	6.967.038	4.266.878
Variació provisió immobilitzat		1.062.673	Beneficis procedents d'immobilitzat	1.552.585	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat		-	Ingressos extraordinaris	941	27
Despeses extraordinàries	578	33			
Resultats extraordinaris positius	1.552.948	-	Resultats extraordinaris negatius		1.062.679
Resultat de l'exercici (benefici)		-	Resultat de l'exercici (pèrdua)	5.414.090	5.329.557

Quadre 22

Les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 5.414.090 euros, han experimentat un increment -respecte de l'exercici anterior- de l'1,6%. La Societat, durant l'exercici de 2003, ha incrementat la seua activitat, i no genera recursos suficients per a complir el seu objecte social, raó per la qual les pèrdues de l'exercici són compensades per mitjà d'aportacions del seu accionista únic, la Generalitat Valenciana.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

En el quadre 23 es mostra el saldo d'aquest epígraf, que és de 128.188.941 euros i representa un 54,7% de les despeses de la Societat. És l'epígraf més important dels comptes de despeses.

Concepte	Import
Compres d'equipament escolar	20.520.03
Obres i serveis realitzats per tercers	107.668.90
Total	128.188.94

Quadre 23

El saldo del concepte "Compres d'equipament escolar" correspon a la totalitat de les compres efectuades per la Societat per equipament escolar; aquesta s'encarrega de contractar, rebre la compra i, posteriorment, facturar-la a la Conselleria pel mateix import.

Del total de compres per equipament escolar, aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de factures que representa el 21,8% de l'import d'aquest concepte i hem comprovat si el suport i la comptabilitat en són adequats.

El concepte "Obres i serveis realitzats per tercers" s'incorpora al valor de les existències finals i correspon a les despeses per projectes bàsics, execució, estudis geotècnics, certificacions d'obra, despeses per escolarització, etc. (vegeu l'apartat 4.2.4). En la revisió efectuada, que ha implicat el 17,8% del saldo, s'ha comprovat que aquest compte està sobrevalorat en 380.703 euros, que corresponen a obres d'immobilitzat (vegeu l'apartat 4.2.4). Aquest fet no afecta el resultat, ja que el compte d'ingressos "Augment d'existències" també està sobrevalorat en el dit import.

4.4.2 Despeses de personal

En el quadre 24 es mostra la composició d'aquest epígraf, en euros, que és el tercer en ordre d'importància de les despeses de CIEGSA, puix que representa l'1,3% del total d'ingressos.

Concepte	Import
Sous i salaris	2.458.775
Indemnitzacions	24.035
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	582.684
D'altres despeses socials	3.618
Total	3.069.112

Quadre 24

La plantilla mitjana de la Societat, segons els comptes anuals i que es reflecteix en el quadre 25, s'ha incrementat en un 21,2%, respecte de l'exercici anterior.

Categories	2003	2002
Gerent	1	1
Assessor presidència	0,25	0
Cap de divisió	2,91	3
Assessor jurídic	0,16	0
Cap de departament	5	5
Cap d'unitat tècnica	10	3,5
Tècnic superior	12,60	15,75
Tècnic mitjà	13,08	9,04
Cap d'unitat administrativa	3,58	3,5
Cap administratiu	12,60	9,5
Oficial administratiu	16,91	13,71
Recepcionista	2	2
Ordenança	1	0,92
Total	81,09	66,92

Quadre 25

A l'inici de l'exercici de 2003, la Societat comptava amb un organigrama funcional i jeràrquic, aprovat pel Consell d'Administració en data 11 de novembre de 2002, que constava de 90 llocs de treball (89 llocs i el gerent). Durant l'exercici de 2003 es produeix una reestructuració organitzativa i el Consell d'Administració aprova, el 12 de setembre de 2003, el lloc número 90, que correspon al nomenament d'un assessor de la presidència. Posteriorment, el 7 de novembre es crea un altre lloc de treball, el número 91, denominat "assessor jurídic". Cal indicar que la Societat s'acull al Conveni d'Oficines i Despatxos per a les províncies de Castelló i València de 2003.

Durant l'exercici de 2003 la Societat ha realitzat un procés de reclassificacions, que ha comptat amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, d'acord amb l'article 29.2 de la LPGV per a 2003.

En la revisió de les despeses de personal, s'han observat les incidències següents:

- La massa salarial utilitzada, a l'efecte de l'increment del 2% que s'estableix en l'article 29.1 de la LPGV 12/2002, de 27 de desembre, ha sigut superior en 357.345 euros a l'autoritzada en l'exercici de 2002, que era la que havia d'haver servit de base per a calcular l'increment citat. No obstant això, la massa usada va ser autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 27 de gener de 2003, però amb la condició que les noves contractacions i els increments

retributius permetessen una disminució dels efectius de personal i dels costos existents.

- En la verificació de les altes s'ha observat que, en un cas, la contractació d'una persona s'ha fet prèviament a l'autorització de les condicions retributives per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. En un altre cas no hi ha constatació que s'hi hagen complert els principis d'igualtat, mèrit i publicitat.
- La indemnització pagada per un comiat improcedent s'ha calculat en funció de la data del seu nomenament per part del Consell d'Administració, però sense tenir en compte la del contracte laboral, de manera que l'import satisfet s'estima que hauria sigut menor en 14.263 euros.
- S'ha superat en 9.474 euros l'import màxim en concepte de productivitat fixat en l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2003 de la Generalitat Valenciana. D'acord amb aquest precepte legal, l'import màxim en concepte de productivitat no ha de superar el 7% de la massa salarial corresponent a les retribucions bàsiques i complementàries, fixes i periòdiques, pagades durant l'exercici de 2002. La Societat ha calculat la massa salarial considerant que a 31 de desembre de 2002 estaven coberts tots els llocs. El Consell de la Generalitat Valenciana, en la seua reunió de 19 de desembre de 2003, aprova l'assignació individualitzada del citat complement.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa el 0,9% de l'import total de despeses de l'exercici de 2003. La seua composició és la següent, en euros:

Concepte	Import
Serveis exteriors	
Arrendaments	349.464
Reparació i conservació	28.180
Serveis professionals independents	423.585
Transports	491.021
Primes d'assegurances	24.606
Serveis bancaris	165
Publicitat, propaganda i relacions públiques	168.900
Subministraments	67.452
D'altres serveis	225.419
Tributs	24.521
D'altres despeses de gestió corrent	203.768
Total	2.007.081

Quadre 26

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra que ha abastat el 27,10% de l'import d'aquest epígraf i hem comprovat si el suport i la comptabilitat en són adequats.

Dins del concepte "Arrendaments", figuren 311.282 euros que corresponen a l'arrendament de les dependències de la Societat.

En el concepte "Serveis professionals independents" destaquen els de suport tècnic, amb 241.311 euros, i els corresponents a assessoria jurídica i fiscal, amb un import de 127.285 euros.

En el concepte "Transports" s'inclouen 490.278 euros de despeses per gestió del magatzem d'equipament escolar, que en l'exercici de 2003 gestiona CIEGSA i no la conselleria, ja que a partir de l'última licitació d'equipament la Societat és la propietària de l'equipament, que després ven a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

D'altra banda, en el concepte de "Primes d'assegurances", figuren 22.520 euros que corresponen a l'assegurança de responsabilitat civil d'administradors i alts càrrecs de societats mercantils, amb una cobertura màxima de 6.010.121 euros.

En la despesa per "Publicitat i propaganda", que és de 156.929 euros, destaquen els conceptes següents:

- Campanya publicitària en un portal d'Internet, per un import de 6.000 euros, el mes de novembre de 2003.
- Publicitat en la promoció "Las mejores novelas de la literatura valenciana", editades per un periòdic nacional, per import de 60.101 euros. Durant l'exercici de 2003 se n'han imputat com a despeses 18.030 euros i la resta en correspon a despeses de l'exercici de 2004.
- Segon termini del conveni de col·laboració subscrit amb el València Club de Futbol, que s'eleva a 51.187 euros.

4.4.4 Despeses financeres

El desglossament del concepte "Despeses financeres" a 31 de desembre de 2003, és el següent, en euros:

Compte	Import
Interessos deutes a llarg termini BEI	14.067
Interessos deutes a curt termini BCL	111.815
Interessos deutes a curt termini Hypo Vereinsbank	677.665
D'altres despeses	13.552
Total	817.099

Quadre 27

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 2003 s'eleva a 119.176.323 euros i representa el 52,0% dels ingressos de la Societat; inclou la variació d'existències d'equipament, per un import de 3.954.863 euros, que caldria presentar com a menor import dins de l'epígraf "Aprovisionaments". Principalment està constituït pels ingressos procedents de les vendes realitzades a la Generalitat Valenciana durant el dit exercici. En el quadre 28 es mostra el saldo d'aquest epígraf, en euros.

Concepte	31-12-03
Per vendes d'equipament	16.565.172
Per vendes edificis de primària	98.656.288
Variació existències equipament escolar	3.954.863
Total	119.176.323

Quadre 28

CIEGSA compra i gestiona la contractació de l'equipament escolar per als centres escolars i, posteriorment, en passa la factura a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport. A partir de l'última licitació d'equipament, la Societat és la propietària de l'equipament, que després ven a la Conselleria.

L'import per vendes d'edificis de primària és superior en 757.725 euros a les baixes en l'epígraf d'existències "Productes acabats, edificis construïts" (vegeu el quadre 8). Aquesta diferència correspon a la provisió per finalització d'obra que la Societat ha dotat a 31 de desembre de 2003 (vegeu l'apartat 4.2.12).

4.4.6 Augment d'existències

L'import que compon aquest epígraf, que és de 107.668.906 euros, constitueix el 47,0% del total d'ingressos en 2003 i recull la variació, en l'exercici de 2003, de les existències

d'"Obres en curs", que es veuria disminuïda per l'ajust comentat en l'epígraf "Existències" de 380.703 euros (vegeu l'epígraf 4.2.4).

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

Els ingressos que componen aquest epígraf s'elevan a 201.881 euros i en representen un 0,1% del total en 2003. El seu únic component correspon als ingressos per repercussió de despeses a les constructores.

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 està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

En la nota 13, "Situació fiscal", de la memòria, figura que en l'exercici de 2003 no hi ha diferències de cap tipus entre la base imposable negativa de l'impost sobre societats de l'exercici de 2003 i el resultat comptable del dit exercici.

Durant l'exercici de 2003 s'ha iniciat una comprovació i investigació pel deute que s'havia de compensar a 31 de desembre de 2002, per import de 2.439.575 euros, en concepte d'IVA.

En al·legacions ens han aportat una acta de la inspecció tributària de data 19 d'octubre de 2004, que considera correcta la liquidació practicada per la Societat i que dóna per acabada la comprovació efectuada.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre 29 es mostra, segons la informació facilitada, el detall dels expedients de contractació de l'exercici de 2003, desglossats per tipus de contracte i modalitats d'adjudicació. També s'hi recull l'abast de la revisió realitzada.

Contractes propis de CIEGSA i tipus de licitació		Total				Revisats			
		Import en euros		Nombre exps.		Import en euros		Nombre exps.	
OBRES	Concurs	278.425.491	98,5%	112	95,7%	52.417.064	18,8%	6	5,4%
	Negociat	4.246.062	1,5%	5	4,3%	3.614.190	85,1%	3	60,0%
	Total	282.671.553	100,0%	117	100,0%	56.031.254	19,8%	9	7,7%
ASSISTÈNCIA TÈCN., ARQUITECTES I ESTUDIS GEOTÈCNICS I D'ALTRES	Concurs	775.221	10,3%	21	9,5%	0	-	0	-
	Negociat	6.760.121	89,7%	199	90,5%	1.599.607	23,7%	2	1,0%
	Total	7.535.342	100,0%	220	100,0%	1.599.607	21,2%	2	1,0%
AULES	Negociat	8.569.533	100,0%	141	100,0%	2.589.731	30,2%	3	2,1%
	Total	8.569.533	100,0%	141		2.589.731	30,2%	3	2,1%
SUBMINISTRS.	Concurs	47.778.234	100,0%	5	100,0%	24.657.369	51,6%	1	20,0%
	Total	47.778.234	100,0%	5	100,0%	24.657.369	51,6%	1	20,0%
Contractes subrogats per CIEGSA									
ASSISTÈNCIA TÈCNICA I ARQUITECTES		9.097.471	100,0%	224	100,0%	706.760	7,8%	2	1,0%
Total		9.097.471	100,0%	224	100,0%	706.760	7,8%	2	1,0%
TOTAL GENERAL		355.652.133	100,0%	707	100,0%	85.584.721	24,1%	17	2,4%

Quadre 29

5.1 Qüestions prèvies

5.1.1 Règim jurídic aplicable a la contractació efectuada per CIEGSA

D'acord amb la remissió efectuada pel decret de constitució de CIEGSA i pels seus estatuts a l'article 5é. de la Llei 3/1996, de 30 de desembre, resulta aplicable a la dita Societat la Llei de Contractes, quant a capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, quan contracten la construcció de les infraestructures públiques educatives.

D'altra banda, el conveni de col·laboració entre la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA, de data 5 de febrer de 2001, assenyalava que la constitució de la Societat es va fer "amb la finalitat de possibilitar la construcció de nous centres docents de titularitat pública, així com de 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 els articles 3r. del decret 122/2000 i 4t. dels estatuts socials.

En conseqüència, en la mesura que la Societat actua com a mandatari o agent de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la qual exerceix una part de les seues competències educatives a través d'aquella, caldrà aplicar-hi la Llei de Contractes, tant les matèries expressament enunciades en l'article 5é. de la llei 3/1996, com totes aquelles que es defineixen legalment com a actuacions relatives a la contractació.

Quant a això, podem assenyalar que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, en la seua sentència de 15 de maig de 2003, considera que no es pot interpretar el concepte d'"organisme de dret públic" -utilitzat en l'article 1, lletra b), paràgraf segon, de les directrius 92/50, 93/36 i 93/37- en el sentit que els estats membres puguen excloure de forma anticipada les societats mercantils sota control públic de l'àmbit d'aplicació subjectiu de les dites directrius i, en conseqüència, del de la directriu 89/665. Per al referit Tribunal, el concepte d'"organisme de dret públic" no depén de la seua forma o règim jurídic d'aplicació, malgrat que aquest siga de dret privat, sinó de la concurrència en tal organisme dels tres requisits acumulatius següents: 1) haver sigut creat per a satisfer específicament necessitats d'interés general que no tinguen caràcter industrial o mercantil; 2) estar dotat de personalitat jurídica; 3) realitzar una activitat que depenga estretament de l'Estat, dels ens territorials o d'uns altres organismes de dret públic.

5.1.2 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 la Societat mercantil CIEGSA, en compliment de la clàusula quarta del conveni de col·laboració signat entre ambdues parts en data 5 de febrer de 2001, s'estableix el següent:

- a) El sòl rebut per la Generalitat Valenciana dels ajuntaments, es manté sota la titularitat de la Generalitat Valenciana, i allò que s'hi construïska es considera de titularitat de CIEGSA, fins que siga revertit a favor de la Generalitat Valenciana a la finalització del conveni (31 de desembre de 2015), o amb anterioritat a aqueixa data si les previsions financeres així ho permeten.
- b) La fórmula jurídica elegida per a permetre que CIEGSA siga considerada titular dels centres construïts fins que se'n produïsca la reversió/lliurament/transmissió de la titularitat a la Generalitat Valenciana, és la constitució d'un dret de superfície quan es tracte de béns patrimonials.

En aplicació d'aquestes previsions, establides en el conveni de col·laboració citat, el Govern Valencià acordà, en les seues reunions dels dies 1 i 29 d'abril i 12 i 19 de desembre de 2003, desafectar del domini públic de la Generalitat un total de 27 solars destinats a la construcció de 26 centres d'educació secundària i un conservatori professional de música, solament a l'efecte de constituir-hi un dret de superfície a favor

de CIEGSA, ja que es manté en tot moment la finalitat de construir-hi un centre docent públic de la Generalitat.

En execució d'aquests acords, s'han atorgat, fins a la data, 26 escriptures públiques, que constitueixen sengles drets de superfície, en 12 de les quals s'ha acreditat la inscripció en el Registre de la Propietat.

Es troben en poder de CIEGSA informes jurídics que aporten arguments favorables a la viabilitat dels dits acords. No obstant això, la realitat és que es manté en tot moment la destinació que justifica la pertinença dels terrenys al domini públic; quan l'article 29.1 de la Llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, exigeix, per a la desafectació, que els béns i drets demaniaus hagen deixat de ser necessaris per a l'ús general o per als serveis públics.

5.1.3 Endeutament derivat de l'execució d'inversions per part de CIEGSA, finançades per la Generalitat Valenciana

Amb independència de les conseqüències jurídiques que deriven de l'entrada en vigor de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, i de la Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de l'anterior, per a l'exercici fiscalitzat s'entén que caldria computar com a endeutament propi de la Generalitat Valenciana el que resulte de l'execució de les inversions contractades per CIEGSA, a l'efecte de verificar el compliment del límit fixat en l'article 34 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, ja que la institució autonòmica ha assumit el compromís d'"*amortitzar el finançament de les inversions que realitze CIEGSA*" (clàusula quarta del conveni de col·laboració de data 5 de febrer de 1999), i que aquesta empresa actua com a mera mandatària de la Generalitat en l'execució de les obres realitzades en els centres docents de titularitat pública.

5.2 Contractes revisats

5.2.1 Contractes d'obres gestionats per CIEGSA

El quadre 30 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus de contractes i licitació		Expt.	Detall	Municipi	Província	Import adjudicació
Obres	Concurs	A-94/014	I.E.S. Figueras Pacheco	Alacant	Alacant	9.040.970
		A-90/129	I.S. nou	Vila Joiosa	Alacant	8.513.346
		V-96/005	I.S. número 2	Requena	València	8.302.592
	Negociat	A-98/014	I.E.S. nou nº 2	Petrer	Alacant	8.510.048
		A-01/033	Escola Europea II fase	Alacant	Alacant	13.220.000
		A-96/039	C.P. nou	Alfàs del Pi	Alacant	4.830.108
		V-94/092	I.E.S. Ctra. Nàquera	Massamagrell	València	3.394.389
		A-96/055	I.E.S. nou	Cox	Alacant	179.791
		C-94/088	I.E.S. número 3	Castelló	Castelló	40.010
Total						56.031.254

Quadre 30

El primer que cal aclarir és que, en la mostra, s'inclouen cinc contractes que no són objecte de licitació individualitzada per part de CIEGSA, sinó que formen part de tres expedients que tenen per objecte la licitació conjunta de diversos projectes. Aquests expedients, denominats així per a analitzar-los, són els següents: LOB 07/02, LOB 08/03 i LOB 09/03.

En els tres expedients citats, es dona la peculiaritat que CIEGSA inclou, a l'efecte de licitar-los conjuntament, diversos projectes d'obres en un mateix expedient. Així, l'expedient LOB 07/02 comprén un total de dinou projectes, per divuit projectes l'expedient LOB 08/03, i tretze projectes l'expedient LOB 09/03. Els projectes que integren cada un d'aquests expedients s'agrupen formant lots, en funció d'un criteri de proximitat geogràfica, i són aquests lots els que són objecte d'adjudicació a un mateix contractista. Així, en l'expedient LOB 07/02 existeixen set lots, mentre que en l'expedient LOB 08/03 hi ha cinc lots i uns altres tants en el LOB 09/03.

5.2.1.1 Preparació del contracte

Quant a la fase de **preparació** dels tres contractes de licitació conjunta, s'hi fan les consideracions següents:

- a) Es preveu l'existència de diversos lots; però aquests lots no es formen per fraccionament d'una obra, sinó per agrupació de diverses obres en un mateix lot. Cada una d'aquestes obres té el preceptiu projecte tècnic i, malgrat adjudicar-la juntament amb la resta de les obres que integren el seu lot a un mateix contractista, és objecte de formalització contractual i de recepció independent. El lot no resulta, doncs, de la divisió d'una obra en dues o més parts -tal i com

estableix l'article 136 de la Llei de Contractes-, sinó de l'agrupació de diverses obres independents que són així adjudicades de manera conjunta.

- b) La licitació es realitza en tots els casos a partir d'un projecte bàsic, és a dir abans que el tècnic encarregat per CIEGSA de la seua redacció haja conclòs el projecte d'execució, a la terminació del qual haurà de col·laborar el contractista després. Aquesta manera d'actuar no encaixa, en essència, amb el que s'ordena en la Llei de Contractes, la qual exigeix normalment l'existència prèvia a la licitació d'un projecte d'execució (art. 124), o excepcionalment que aquest siga realitzat pel contractista, en els supòsits de contractació conjunta d'elaboració del projecte i d'execució de les obres corresponents (art. 125). Tanmateix, en els expedients inclosos en la mostra, les obres solament compten amb el projecte bàsic i la redacció del projecte d'execució no s'assigna al contractista, sinó que la realitza el tècnic prèviament contractat per CIEGSA. El contractista es compromet a col·laborar tècnicament amb el redactor del projecte d'execució, no amb l'elaboració d'aquest. Aquesta peculiaritat del plec planteja el problema de què ocorre en el cas que el contractista no estiga conforme amb el projecte d'execució aprovat per CIEGSA. La solució que s'adopta, i que s'incorpora als plecs respectius, és de considerar la discrepància, en el cas que CIEGSA no la considere fonamentada, com a causa de resolució del contracte per incompliment culpable del contractista. S'hi parteix, per tant, d'una presumpció de culpabilitat del contractista. En tot cas, si el contractista arriba a plantejar la discrepància, CIEGSA haurà d'analitzar-ne les causes i resoldre-la expressament en un sentit o en un altre. Tanmateix, CIEGSA no ha procedit així en un cas (obres A-98/014 de l'expedient LOB 09/03), en què el contractista adjudicatari manifestà la seua disconformitat amb el projecte d'execució presentat per l'arquitecte redactor i aprovat pels serveis tècnics de CIEGSA; no hi ha constatació en l'expedient de cap informe ni acord adoptat per CIEGSA a la vista de l'escrit de discrepància. Ben al contrari, després de l'escrit, que està datat el dia 27 d'octubre de 2003, es suspén de fet l'inici de les obres fins al dia 16 de març de 2004, en què es formalitza l'acta de comprovació del replantejament. En la dita acta, l'arquitecte-director de l'obra autoritza el començament d'aquesta, perquè la considera viable, amb la conformitat -entre altres- del representant del contractista adjudicatari. Sense que es coneguen les raons del seu canvi d'actitud, l'empresa contractista passa, doncs, d'efectuar una manifestació de discrepància que comprén 27 punts, a donar nou mesos després la seua conformitat a l'inici de les obres, d'acord amb una acta de comprovació de replantejament que es basa en el mateix projecte d'execució que suscità aquella discrepància. Es desconeixen, per tant, les causes que han determinat el dit canvi d'actitud en l'empresa contractista, així com els arguments esgrimits per CIEGSA, a la qual, d'acord amb la clàusula desena del plec, li corresponia pronunciar-se expressament sobre el problema plantejat, mitjançant una resolució executòria.
- c) Existeix en la mostra un altre supòsit de discrepància del contractista amb el projecte d'execució, al qual s'afegeix una al·legació d'incompliment del termini establert en el contracte per a realitzar el dit projecte (obres A-96/039). La manera

en què CIEGSA resol aquesta discrepància no és coherent amb la postura mantinguda inicialment per aquesta. Així, en un principi, davant l'escrit de discrepància del contractista, la Societat manifesta que *"la documentació licitada, oferida i adjudicada, que no incloïa mesuraments ni preus, es basava en l'objecte concret i definit que s'havia d'executar, i que tant aquest, com el preu final oferit per vostés, no ha variat en el projecte d'execució aprovat"*. La Societat manté aquesta posició en els seus escrits de dates 7 i 21 d'agost de 2003; tanmateix, acaba accedint a resoldre el contracte per una causa que no es concreta de manera clara en el document de revocació contractual, que es formalitza el dia 23 d'octubre de 2003, i la lectura del qual ens porta a la conclusió que les parts actuen més aviat de mutu acord, encara que no ho declaren expressament. Arribem a aquesta conclusió per les raons següents: 1) La motivació s'hi expressa de manera molt genèrica, puix que s'hi addueixen les *"circumstàncies esdevingudes durant la fase de redacció del projecte d'execució"* i la *"no acceptació"* de l'empresa adjudicatària. No s'hi diu si l'empresa contractista té raó o no. 2) Es fixa una indemnització de 100.000 euros com a conseqüència dels perjudicis irrogats a la Societat pel retard en l'inici de les obres adjudicades; aquesta mesura és pròpia d'una revocació per culpa del contractista. 3) En canvi, es tornen a l'empresa adjudicatària les garanties definitives, cosa que és pròpia d'una revocació sense culpa de l'empresa adjudicatària. D'aquesta manera queda sense determinar si es podia haver obligat el contractista a complir amb les seues obligacions contractuals.

- d) En els casos de licitació conjunta de projecte i obra, a falta d'un projecte d'execució que quantifiqui amb la deguda precisió el pressupost de les obres, la Llei permet iniciar la licitació sobre la base d'un import estimat màxim (art. 125.4). Tenim, per tant, que, legalment, s'accepta de manera excepcional l'existència d'un pressupost estimat, però s'imposa que a l'efecte de la licitació no se'n pugui sobrepassar l'import. És, així, un pressupost estimat, però màxim. Això no ocorre en els expedients analitzats, ja que s'hi preveu que el pressupost de licitació serà "orientatiu". S'hi admet, per tant, que es pugui ultrapassar el pressupost de licitació quan les empreses realitzen les seues proposicions econòmiques.
- e) S'estableix que el preu total del lot serà abonat en el moment d'acceptar CIEGSA la certificació final de l'última de les obres del lot, entenent "última" en sentit cronològic, és a dir l'última a finalitzar; si bé s'ordena que, a petició del contractista, la Societat alliberarà el 70% del preu de cada una de les obres que integren el lot a mesura que aquestes vagen sent rebudes. I s'afegeix que, a petició del contractista, el pagament s'instrumentarà mitjançant dos efectes comercials, corresponents cada un al 50% de la quantitat total. Un dels efectes vencerà als 180 dies del seu lliurament i l'altre, als 270 dies des de la mateixa data, sense que en cap cas aquesta pugui ser anterior a la presentació en el registre d'entrada de la Societat de la certificació final (o a la data prevista de finalització de l'última obra del lot corresponent), ni posterior en més d'un mes natural. La Llei de Contractes no permet, tret de disposició contrària i expressa,

el pagament ajornat del preu en els contractes (art. 14.2). En la mesura que la Societat actua com a agent de l'Administració, aquesta norma també l'obliga.

En relació amb els altres expedients examinats que han sigut objecte de tramitació individualitzada, hi hem observat les incidències següents:

- a) Quant al contracte relacionat amb l'expedient V-94/092, podem assenyalar que CIEGSA realitzà, en l'exercici de 2002, una provisió d'immobilitzat per import d'1.062.673 euros, perquè una part de les obres d'adequació contractades i ja executades hagué de ser objecte d'enderroc, en aparèixer en l'edifici destinat a allotjar vint unitats d'ESO una patologia estructural que motivà, en un primer moment, la paralització dels treballs concernents al dit edifici i, posteriorment, que es procedís a l'enderroc i a construir un nou edifici. Segons que es desprén de la informació recaptada, el fet que CIEGSA optés per realitzar una provisió i no per disminuir el valor de l'immobilitzat, es deu al fet que la Conselleria competent en matèria d'educació -i que al seu dia adjudicà i aprovà tècnicament el projecte-, acceptà assumir la dita pèrdua. No consta en l'expedient l'existència de cap informe realitzat per algun tècnic independent que aclarisca si es podia exigir als redactors del projecte la previsió de la dita patologia estructural. Els redactors del projecte entenen que *"és un defecte pràcticament indetectable, perquè no presenta cap tipus d'indici exterior previ, al llarg de tot el període de vida de l'edifici i de la fase inicial de les obres, i perquè es tracta d'un trencament fràgil"*. I afegeixen que *"solament s'hauria detectat mitjançant la realització d'una prospecció destructiva que deixés al descobert tota la secció del forjat, o mitjançant una prova de càrrega fins al trencament"* Per a concloure que, *"en tot cas és racionalment imprevisible i atribuïble, en la seua totalitat, a un defecte del projecte inicial o a una mala construcció en origen"*. En tot cas, aquesta opinió, calia haver-la contrastada amb la d'un altre tècnic que no fos part interessada. Des del punt de vista contractual, la situació plantejada per l'enderroc de l'edifici que era objecte d'adequació, es va resoldre amb la formalització de dos documents que foren subscrits per CIEGSA i l'empresa contractista. En el primer, que és de data 30 de gener de 2003, les parts estableixen una addenda al contracte inicial, que està datat el dia 3 de setembre de 2001, amb el propòsit de reduir el seu objecte en la part de l'edifici d'ESO que no s'ha d'executar, que s'eleva a 351.540,52 euros (l'IVA inclusivament). En el segon, que és del dia 6 de febrer de 2003, es contracta l'execució de les obres de construcció de l'edifici d'ESO, l'aula-taller i el menjador, per un pressupost de 3.394.388,60 euros (comprés l'IVA), una vegada descomptats els aprovisionaments procedents de l'enderroc, que pugen a la quantitat de 248.393,65 euros (comprés l'IVA). Aquest segon contracte s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat a la mateixa empresa que resultà adjudicatària del contracte inicial, de manera que aquesta passa a ser adjudicatària de dos contractes, per imports de 4.337.842,74 euros (comprés l'IVA) i 3.394.388,60 euros (comprés l'IVA), respectivament; mentre que la contractació inicial ascendia a 4.689.383,26 euros (comprés l'IVA).

- b) En el contracte que afecta l'expedient A-96/055, que té per objecte el condicionament de la zona d'entrada al I.E.S. nou, s'aprecia una certa imprevisió i falta de coordinació en l'actuació duta a terme entre les distintes administracions públiques que hi intervenen, ja que la conselleria competent en matèria d'educació adverteix que les referides obres han de ser executades per la Societat quan ja està a punt de finalitzar la construcció del dit I.E.S. nou. Es contracta sense la prèvia elaboració dels plecs corresponents.
- c) En relació amb el contracte que afecta l'expedient C-94/088, es contracten les obres que constitueixen el seu objecte quan ja estan molt avançades les obres. Es contracta sense la prèvia elaboració dels plecs corresponents.
- d) En els contractes que afecten els expedients A-01/033 i V-94/092, s'estableix que el preu total del lot serà abonat quan CIEGSA accepti la certificació final d'obra. El pagament s'instrumentarà mitjançant dos efectes comercials, corresponents cada un al 50% de la quantitat total. Un dels efectes vencerà als 180 dies del seu lliurament i l'altre, als 270 dies des de la mateixa data, sense que en cap cas aquesta pugui ser anterior a la presentació en el registre d'entrada de CIEGSA de la certificació final, ni posterior en més d'un mes natural. Cal advertir que hi resulta aplicable el que ja hem assenyalat en relació amb el pagament ajornat dels contractes licitats conjuntament.

5.2.1.2 Selecció dels contractistes

Pel que fa a la fase de **selecció** dels contractistes que han sigut objecte de tramitació conjunta, podem assenyalar el següent:

- a) En els plecs que regulen la contractació d'obres per concurs i en els quadres de característiques tècniques, s'estableixen alguns criteris d'adjudicació que no es consideren adequats, bé perquè fan referència a característiques que són pròpies de l'empresa i no específicament de l'oferta realitzada, bé perquè no s'adeqüen al criteri d'economia. Així, es puntuen de 0 a 15 punts els informes emesos sobre els licitadors per les unitats tècniques, i de 0 a 5 punts l'experiència en obres similars. Quant a l'oferta econòmica, cal dir que s'assignen fins a 55 punts per aquesta, i que s'atorga la màxima puntuació a la que presenti un preu menor d'entre totes les admeses, llevat d'aquelles que hagen sigut desestimades per considerar-les temeràries o desproporcionades. Ara bé, aquesta regulació no resulta satisfactòria des del punt de vista econòmic, perquè en el plec no s'imposa que les ofertes presentades pels licitadors siguin iguals o inferiors al pressupost de licitació. A conseqüència d'això, es pot atorgar la puntuació màxima a ofertes que són superiors al dit pressupost.
- b) En un cas (obres A-96/039), en apreciar la concurrència del supòsit previst en l'article 84 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, CIEGSA ha realitzat una segona adjudicació contractual a favor de l'empresa que quedà en segon lloc en el concurs, per haver revocat el contracte subscrit amb l'empresa guanyadora de la licitació.

- c) En les obres examinades, es donen uns pressuposts d'adjudicació que són superiors als de licitació, sense que s'hagen explicat aquests fets.

En al·legacions, la societat assenyala que l'admissió d'ofertes per sobre del pressupost estimat és un defecte implícit en la licitació per lots amb projecte bàsic, i que ha sigut esmenat amb la mesura de licitar amb projectes d'execució.

Quant a això, s'ha de fer constar que el fet que en els plecs es permetés superar el pressupost de licitació és una condició necessària perquè l'increment es puga produir, però no la causa.

Quant a la fase de **selecció** dels contractes examinats que han sigut objecte de tramitació individual, podem destacar el següent:

- a) Pel que fa als contractes que afecten els expedients A-96/055 i C-94/088, considerem que, si hom havia actuat amb la previsió oportuna, no hauria sigut necessari adjudicar-los pel procediment negociat sense publicitat per raons d'urgència. A part d'això, solament s'hi va negociar amb dues empreses, i no amb un mínim de tres, tal i com ordena l'article 92.1 de la Llei de Contractes.
- b) En relació amb el contracte que afecta l'expedient V-94/092, entenem que la urgència que s'acredita en l'expedient no dispensava CIEGSA de negociar el contracte amb més d'una empresa.
- c) Quant al contracte que afecta l'expedient A-01/033, podem assenyalar que no ha sigut anunciat en el "DOCE", malgrat superar la quantia establida en l'article 135.2 de la Llei de Contractes.

5.2.1.3 Execució dels contractes

Quant a l'**execució** dels contractes que han sigut objecte de tramitació conjunta, podem assenyalar el següent:

- a) Amb caràcter general, podem assenyalar que les cinc obres incloses en la mostra es troben en fase d'execució i que encara no han transcorregut els terminis estipulats per a finalitzar-les.
- b) No queda clar en la documentació contractual quina ha de ser la data d'inici de les obres. Així, d'una banda, s'estableix que el termini màxim per a presentar el corresponent projecte d'execució serà d'un mes des de la firma del contracte, i que CIEGSA en farà la supervisió en el termini màxim d'un mes des que el dit projecte siga presentat per a la seua aprovació (apartat tercer del quadre de característiques tècniques particulars, en relació amb l'estipulació tercera del contracte); i d'altra banda, es convé que l'inici de les obres tindrà lloc al dia següent de l'acta de comprovació del replantejament, la qual s'haurà d'estendre -llevat que es dispose el contrari en el programa d'execució de l'obra- dins dels trenta dies següents a la formalització del contracte. L'establiment d'aquest últim

termini no sembla coherent amb els assenyalats per a presentar i aprovar el projecte d'execució, ja que les obres no poden començar mentre no existisca el dit projecte degudament aprovat per CIEGSA. En tot cas, podem destacar l'existència de retards en l'inici de les obres en quatre dels cinc expedients analitzats, per un temps comprés entre els cinc i els deu mesos des de la data de formalització del contracte.

Quant a la fase d'**execució** dels contractes que han sigut objecte de tramitació individual, assenyalarem els aspectes següents:

- a) En el contracte que afecta l'expedient C-94/088, existeix una certificació de liquidació d'obra que dona un saldo favorable a l'empresa contractista, per import de 10.227,65 euros; això implica un increment del 25,56%, motivat perquè hi ha hagut necessitats imprevistes que han generat modificacions d'unitats d'obra amb repercussió econòmica.
- b) En els contractes que afecten els expedients A-01/033 i V-94/092, han transcorregut ja els terminis inicialment prevists per a executar les obres; però no consta en l'expedient que se n'haja efectuat la recepció. A part d'això, en relació amb el segon dels contractes citats, podem assenyalar que existeix una acta de comprovació del replantejament i autorització de l'inici de l'obra que és de data 4 de novembre de 2002; mentre que el projecte d'execució no s'aprova tècnicament fins al dia 20 de desembre de 2002 i el contracte no es formalitza fins al dia 6 de febrer de 2003.

5.2.2 D'altres contractes gestionats per CIEGSA

El quadre 31 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus de contractes i licitació		Expt.	Detall	Municipi	Província	Import adjudicació
Assistències tècn., arquit. i d'altres	Negociat	V-99/026	I.E.S. nou Patraix	València	València	303.421
		V-95/053	I.E.S. nou	Tavernes de la Valldigna	València	228.106
		GA-01/02	Servei distribució equipament			1.068.080
Total						1.599.607
Aules	Negociat	V-95/033	I.E.S. Picassent	Picassent	València	925.460
		A-91/034	I.E.S. Cross	Alacant	Alacant	717.170
		V-99/043	C.P. Lluís Santàngel	València	València	947.101
Total						2.589.731
Subministr.	Concurs	C-006/03	Mobiliari variat: taules, cadires i pupitres			24.657.369
Total						24.657.369

Quadre 31

Quant a les fases de **preparació i adjudicació** dels contractes:

- a) S'adjudiquen pel procediment negociat els expedients V-99/026, V-95/053, V-95/033, A-91/034 i V-99/043. En relació amb aquests expedients, podem assenyalar que no es considera procedent la utilització del procediment negociat per a realitzar l'adjudicació, bé perquè no es concreten en l'expedient les raons que ho justifiquen, bé perquè la urgència que s'al·lega a aqueix efecte s'hauria pogut evitar si hom havia realitzat a temps les previsions degudes. Segons la Societat, aquesta actuació és requerida pels serveis territorials d'educació de cada província.
- b) S'adjudiquen per concurs els expedients C-006/03 i GA-01/02. En l'expedient C-006/03 s'estableixen alguns criteris de valoració inadequats, perquè es refereixen a característiques pròpies de l'empresa. Així ocorre en alguns dels aspectes que les unitats tècniques valoren; en relació amb aquest expedient, podem destacar que en el plec no es concreta si serà objecte de valoració l'oferta econòmica corresponent al lot o, per contra, la relativa a l'annex que agrupa diversos lots, a pesar que els licitadors estan obligats a concretar les seues proposicions econòmiques en relació amb tots dos aspectes. Quant a l'expedient GA-01/02, podem assenyalar que el concurs es declara desert perquè es considera que l'única oferta que s'hi presenta és inadequada, ja que sobrepassa el pressupost màxim de licitació. Tanmateix, posteriorment, en adjudicar el contracte pel procediment negociat sense publicitat, es dona per bona aquella oferta. La dita oferta excedia la quantitat fixa mensual que s'havia de cobrar -que és un dels components del preu del contracte- en un 32% l'import assenyalat en el plec. Aquesta manera de procedir no s'ajusta al que es disposa en l'article 209 de la Llei de Contractes, el qual exigeix que no es modifiquen substancialment les condicions originals del contracte.

Quant a la fase d'**execució**, en molts casos s'aprecia un cert retard en la formalització dels contractes, que en algun supòsit arriba fins als sis mesos.

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

El quadre 32 mostra, en euros, els expedients de contractació que hem seleccionat per a la revisió.

Tipus de contractes i licitació	Expt.	Detall	Import adjudicació
Assistències tècniques i arquitectes	A-98/014	I.E.S. nou núm. 2	352.377
	V-95/057	I.E.S. Gonzalo Anaya	354.383
Total			706.760

Quadre 32

En la mostra obtinguda, hi ha dos supòsits que es qualifiquen de subrogació; però en realitat es tracta de la substitució de sengles contractes administratius anteriors subscrits al seu dia per la conselleria competent en matèria d'educació amb certs tècnics (per a portar a efecte uns treballs professionals determinats, d'acord amb les condicions pactades), per uns altres de naturalesa privada formalitzats per CIEGSA amb els mateixos tècnics (en els quals s'actualitzen les condicions en què s'han de dur a terme les prestacions estipulades per les parts i s'adapten -si és el cas- a les necessitats actuals dels treballs encomanats al seu dia).

En tots dos casos, per portar a efecte la substitució contractual (que es realitza en virtut del que es disposa en l'acord subscrit entre la Conselleria i CIEGSA amb data 3 d'abril de 2001, annex núm. 5), els representants de la Conselleria, de CIEGSA i el contractista subscriuen un document que té per objecte la revocació del contracte adjudicat al seu dia per la Conselleria i el naixement d'un de nou entre CIEGSA i el mateix contractista.

Ara bé, a conseqüència de la substitució contractual descrita, desapareix el privilegi de la decisió unilateral i prèvia en virtut del qual, en el cas de discrepàncies amb el contractista, l'Administració pot imposar la seua particular interpretació del contracte i traslladar al dit contractista la càrrega de recórrer davant la jurisdicció contenciosa administrativa si no hi està conforme (art. 59 de la Llei de Contractes). I això ocorre perquè CIEGSA és una societat mercantil i no pot assumir les noves prerrogatives que són pròpies de l'Administració com a poder públic.

6. FETS POSTERIORIS

En la Junta General d'Accionistes de CIEGSA celebrada el dia 21 de maig de 2004, s'adopten els següents acords importants en relació amb el capital social de la Societat:

- Ampliar el capital social en 60.005.772 euros, fins deixar-lo establert en 183.170.610 euros. La dita ampliació del capital social es porta a efecte mitjançant l'emissió de 19.962 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, de la mateixa sèrie i classe que les ja existents, les quals són subscrietes en aquest acte per l'únic soci, la Generalitat Valenciana.

Així, després de la dita ampliació de capital, el capital social de CIEGSA és de 183.170.610 euros, dividit en 60.935 accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una.

El dit augment de capital es desemborsarà per mitjà d'aportacions dineràries en efectiu: el 25% de l'ampliació de capital social, immediatament després de ser aprovada l'ampliació; un altre 25%, abans del dia 30 de juny de 2004; un altre 25%, abans del dia 30 de setembre de 2004, i el 25% restant, abans del dia 31 de novembre de 2004.

D'altra banda, la Comissió Executiva de 2 de desembre de 2003 adoptà una sèrie de mesures sobre els procediments de contractació, que tindran el seu reflex -si és el cas- en l'exercici de 2004. Aquestes mesures són -entre altres- les següents:

- L'adjudicació dels contractes d'assistència tècnica per a la redacció de projectes i de direcció d'obra es farà per concurs, sempre que l'import d'adjudicació siga igual o superior a 30.050,61 euros.
- La inclusió d'un estudi previ -com a documentació que cal presentar al concurs- que continga la proposta de solució al programa funcional del centre docent, amb les instal·lacions que s'ajusten a tal centre, descrivint genèricament l'edifici, les seues solucions constructives i els quadres de superfície i la descripció de les solucions previstes en les diferents instal·lacions.
- L'adjudicatari del contracte, a més de la redacció del projecte d'obres (bàsic i d'execució) i de l'estudi de seguretat i salut, tindrà a càrrec seu la direcció de l'obra.
- Els contractes d'execució d'obres es licitaran sempre amb projecte d'execució i no se'n convocarà el concurs mentre no s'haja efectuat l'aprovació i el replantejament del projecte que comprove la realitat geomètrica de l'obra i la disponibilitat dels terrenys necessaris per a la seua normal execució.
- L'objecte del contracte comprendrà l'execució d'una sola obra o centre docent, sense perjudici que -quan així siga necessari a judici del conseller delegat, de la Comissió Executiva o del Consell d'Administració- puga comprendre lots

d'obres. En qualsevol cas, el pagament del preu de l'obra serà individual per a cada centre docent.

- Així mateix, es modificaran els criteris d'adjudicació del concurs, que en tot cas hauran de ser objectius.
- Els contractes d'assistència tècnica de suport en la gestió de l'execució, desapareixen en la seua configuració actual. Solament es faran aquest tipus de contractes en funció de noves necessitats, concretament quan resulte insuficient el personal tècnic contractat per CIEGSA per a supervisar l'execució dels contractes d'obres en curs. En cap de cas el contracte d'assistència tècnica no estarà vinculat a una obra o lot d'obres en concret, sinó que -per contra- l'exercici de les funcions objecte del contracte dependrà de les necessitats organitzatives de la Societat.
- Aquestes noves directrius sobre contractació es reflectiran en la redacció de nous plecs de clàusules administratives (o en la d'aquells que estiguen pendents de publicació a data d'avui), els quals hauran de ser aprovats per la Comissió Executiva o pel Consell d'Administració; a aquests nous plecs s'hauran d'ajustar les noves licitacions que es facen i no es podrà convocar cap licitació dels contractes anteriorment assenyalats mentre no s'aproven els nous plecs; també s'acorda que la Societat no utilitze cap plec que no haja sigut prèviament aprovat pel Consell d'Administració o per la Comissió Executiva, tret d'autorització expressa per a casos concrets.

7. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalen a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir la següent recomanació, proposada en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Malgrat que en els plecs s'estableix -d'acord amb el que es disposa en l'article 115 de la Llei de Contractes- que els contractistes no podran subcontractar l'execució total o parcial de l'objecte del contracte sense la prèvia i expressa autorització de CIEGSA, tampoc no s'hi articulen procediments de control que servisquen per a verificar el compliment de la dita limitació.

- b) Les següents recomanacions tracten sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003:
 - b.1) En els casos en què escau publicar el procediment de licitació en el "Diari Oficial de les Comunitats Europees", CIEGSA haurà de portar a efecte -quan pertoque per raó de la quantia- l'anunci indicatiu que s'exigeix en els articles 135 i 177 de la Llei de Contractes.
 - b.2) CIEGSA haurà d'anunciar en el diari oficial corresponent les adjudicacions dels contractes, en compliment del que es disposa en l'article 93 de la Llei de Contractes.
 - b.3) La disposició dels fons, és convenient realitzar-la de forma mancomunada, si més no amb dues signatures, a fi d'evitar situacions de risc.