

AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA

1. OBJECTE I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com els comptes que la justifiquen. Al sí del mateix, en virtut d'allò previst en l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, trobem l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN).

D'acord amb el que es preveu en l'article 8.3 de l'esmentat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En primer lloc l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2003 de l'Entitat s'han presentat adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici, de banda de l'Agència.

Segons el que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'informe té per objecte, així mateix, aportar la informació i dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Agència Valenciana de l'Energia, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director de l'Entitat en data de 31 de març de 2004, sense haver-los aprovats el Comitè de Direcció de l'Agència, tal i com es disposa en l'article 6.2.d) del seu Reglament de Funcionament. Els comptes anuals s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a aqueix efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicables i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, destaquem que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables establerts.

En l'examen dels comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries, en cada cas. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, i revisat els sistemes de control intern de l'Entitat i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen a continuació:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que s'incorpora com annex.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment de banda de l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va acabar el dia 31 de desembre de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- 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.

- Reial decret 1.098/2001, de 12 de octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 9/2002, de 15 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat durant l'exercici de 2003 incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual se sotmet l'Agència, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

En cadascun dels apartats de l'informe, d'altra banda, es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

En aquest sentit, interessa destacar la necessitat que l'Agència pose en pràctica les recomanacions recollides en l'apartat 5 d'aquest informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que s'estableix en l'article 32.1.5 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, correspon a la Generalitat Valenciana el desenvolupament legislatiu i execució de la legislació bàsica de l'Estat en matèria d'energia. L'exercici d'aquestes competències és dut a terme per la Generalitat, mitjançant l'Agència Valenciana de l'Energia.

Aquesta Entitat va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, en la que es regula el règim jurídic bàsic de l'Entitat, que posteriorment ha sigut desenvolupat per allò que es disposa en el decret 9/2002, de 15 de gener, en el que s'aprova el seu Reglament de Funcionament.

L'Agència Valenciana de l'Energia es configura com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en l'esmentat precepte legal fa que l'Agència tinga una personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, quedant adscrita a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, l'Agència es troba sotmesa al conjunt de disposicions que, en desenvolupament d'allò disposat en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Entitat se subjecta a l'ordenament jurídic privat.

En l'article 2 de la Llei de creació de l'Agència es disposa malgrat tot, que en l'exercici de les potestats administratives que tinga atribuïdes, l'Agència subjectarà la seua activitat a les normes de dret públic, en especial a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, modificada per la Llei 4/1999, de 13 de gener, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

En l'esmentat precepte es disposa que la contractació de l'Agència es regirà per les previsions que al respecte es contenen en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

La Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, enumera en el seu article 4 els òrgans rectors de l'Agència Valenciana de l'Energia, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al titular de la conselleria competent en matèria d'energia.

- b) Comitè de Direcció, òrgan col·legiat presidit per qui detinga la condició de titular de la conselleria competent en matèria d'energia.
- c) El Director, nomenat pel Govern Valencià, a proposta del titular de la Conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'energia.
- d) El Consell Assessor, òrgan col·legiat presidit per la persona que ostente la condició de Conseller competent en matèria d'energia.

Les diferents funcions assignades a cadascun dels òrgans rectors de l'Entitat es troben recollides en els articles 5 a 8 de l'esmentat text legal.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Com es recull en el punt anterior, l'Agència desenvolupa la política energètica de la Generalitat Valenciana, d'acord amb allò previst en la Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Entitat. En aquest sentit, l'Agència orienta les seues activitats d'acord amb les següents finalitats.

- Desenvolupament de la política energètica a la Comunitat Valenciana, d'acord amb les directrius generals del Govern Valencià, i en el marc de la política energètica comú a la Unió Europea.
- Vetllar per l'adequada ordenació i planificació energètica amb criteris de diversificació, eficiència, estalvi energètic, respecte mediambiental i d'ordenació del territori, en coordinació amb els ajuntaments.
- Impuls i realització de les iniciatives i dels programes d'activitats per a la investigació, l'estudi i el recolzament de les actuacions tecnològiques i energètiques, la millora de l'estalvi i l'eficiència energètica.
- El foment de l'ús racional de l'energia i la promoció de les energies renovables i de la qualitat en el subministrament de l'energia elèctrica, integrant la protecció del medi ambient.

En compliment dels objectius anteriors, i segons que es desprén de la memòria que forma part dels comptes anuals de l'Entitat, les activitats més rellevants desenvolupades en l'exercici de 2003 són les següents:

- S'han tramitat i gestionat les ajudes que es concedeixen en el marc del Pla d'Energia, destinades a la millora de l'eficiència i foment de la investigació en matèria energètica i als programes d'energies renovables.
- S'ha formalitzat un conveni de col·laboració amb l'empresa Repsol-Butano per a la renovació del parc de calderes de calefacció i calefactors de gas líquid del petroli, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

- S'han realitzat accions de promoció i divulgació, com ara la participació en la Fira Gestiona, la presentació del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica, la I Assemblea de l'Associació d'Agències Espanyoles de Gestió de l'Energia i l'organització de jornades informatives sobre l'alliberament energètic en els sectors del gas i l'electricitat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'Agència a la data de tancament de l'exercici de 2003, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2003	2002	Variació
Immobilitzat	371.265	344.123	
Immobilitzat immaterial afectació	12.405	0	--
Immobilitzats immaterials	62.110	37.736	64,6%
Immobilitzats materials	279.657	289.294	(3,3%)
Inversions financeres	17.093	17.093	0,0%
Actiu circulant	4.235.093	4.219.995	
Deutors	3.255.363	2.544.250	28,0%
Inversions financeres temporals	900.000	1.300.000	(30,8%)
Tresoreria	79.730	375.745	(78,8%)
Total actiu	4.606.358	4.564.118	
PASSIU	2003	2002	Variació
Fons propis	0	0	
Pèrdues i Beneficis	(4.605.954)	(3.538.467)	(30,2%)
Aportacions socis per a comp. pèrdues	4.605.954	3.538.467	30,2%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	371.265	344.123	
Subvencions de capital	371.265	344.123	7,9%
Creditors a curt termini	4.235.093	4.219.995	
Deutes amb entitats de crèdit	0	743.753	0,0%
D'Altres deutes no comercials	4.235.093	3.476.242	21,8%
Total passiu	4.606.358	4.564.118	

Quadre 1

L'anàlisi de les xifres recollides en el balanç permet formular les següents circumstàncies significatives:

- L'"Immobilitzat" es finança, en la seua totalitat, amb les subvencions de capital que es recullen en l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

- L' "Actiu circulant" està compost, principalment, per les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana i un dipòsit a curt termini, per valor de 900.000 euros, constituït en una entitat financera.
- Els "Fons propis" recullen la compensació de les pèrdues de l'exercici per les aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, que corresponen amb la part de les transferències corrents i de capital, obtingudes de la Generalitat Valenciana aplicades a la seua finalitat.
- Els "Creditors a curt termini" es corresponen, bàsicament, amb el deute que tenia l'Agència, en data de tancament de l'exercici 2003, amb els beneficiaris de les subvencions concedides per l'Entitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial d'afectació

En el quadre que es recull a continuació es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003, expressada en euros:

Descripció	31-12-02	Altes	Baixes	31-12-03
Construccions d'afectació	0	12.518	0	12.518
Amortització acumulada	0	(113)	0	(113)
Valor net	0	12.405	0	12.405

Quadre 2

En aquest epígraf del balanç es recullen les dades de l'ampliació del local, que l'Agència a adequat, davant l'eventual assumptió de noves competències per a l'exercici de 2004, que es pogueren derivar de la seua condició d'entitat col·laboradora en la gestió i tramitació de les ajudes relatives al Pla Valencià d'Electrificació Rural, i del Pla de Gasificació de Petits i Mitjans Municipis.

L'Agència ha considerat com a "Immobilitzacions immaterials d'afectació" les despeses que suposaren la reforma i ampliació del local on desenvolupa la seua activitat, del qual no és propietària. Aquestes actuacions, malgrat això, s'han realitzat amb posterioritat a l'inici de l'activitat de l'Agència, d'ací que aquestes despeses haurien d'haver sigut registrades com despeses de l'exercici.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

El saldo i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003 és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31-12-02	Altes	Traspassos	Baixes	31-12-03
Programes informàtics	34.204	7.097	18.756	0	60.057
Propietat industrial	3.778	17.496	0	0	21.274
<i>Valor de cost</i>	37.982	24.593	18.756	0	81.331
Amortització acumulada	(246)	(10.249)	(8.726)	0	(19.221)
Valor net	37.736	14.344	10.030	0	62.110

Quadre 3

L'anàlisi d'aquest epígraf ha permés comprovar que, en compliment del que s'indicava en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, l'Agència ha recollit en l'"Immobilitzat immaterial" la xifra és 18.756 euros, que es correspon amb diversos programes informàtics, que havien sigut inadecuadament imputats a l'"Immobilitzat material".

S'ha analitzat una mostra significativa del total d'adquisicions d'immobilitzat immaterial realitzades per l'Agència durant l'exercici, sense que s'haja de formular cap observació, tret de les recollides en l'apartat 5 d'aquest informe, pel que fa als procediments de contractació de subministraments.

4.2.3 Immobilitzat material

El moviment durant l'exercici de 2003 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra a continuació, expressat en euros:

Tipus d'immobilitzat	31-12-02	Altes	Traspassos	Baixes	31-12-03
Instal·lacions tècniques	12.848	410	0	0	13.258
Maquinària	32.115	3.280	0	0	35.395
Mobiliari i béns	107.174	18.849	0	0	126.023
Equips per a procés d'informació	113.116	18.009	(18.756)	(3.474)	108.895
Elements de transport	42.135	12.776	0	0	54.911
Instal·lacions en curs	0	2.565	0	0	2.565
<i>Valor de cost</i>	307.388	55.889	(18.756)	(3.474)	341.047
Amortització acumulada	(18.094)	(53.090)	8.726	1.068	(61.390)
Valor net	289.294	2.799	(10.030)	(2.406)	279.657

Quadre 4

En l'exercici de 2003 es donaren d'alta i de baixa diversos béns mobles que havien sigut transferits per l'IMPIVA, mitjançant una resolució del Director de l'Agència de 21 d'octubre de 2003.

Pel que fa a les altes per subrogació dels béns afectats a la Generalitat Valenciana, destaquem que aquesta circumstància hauria de figurar en l'inventari de béns de l'AVEN.

Independentment dels traspassos realitzats en el compte "Equips per a processos d'informació", que han sigut comentats en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, observem que s'ha produït una baixa en aquest compte per la subtracció d'un element de l'immobilitzat material, per import de 3.474 euros.

Hem analitzat una mostra significativa del total d'adquisicions d'immobilitzat material realitzades per l'Agència durant l'exercici: no s'hi ha de formular cap observació, tret de les recollides en l'apartat 5 d'aquest Informe en relació amb els procediments de contractació de subministraments.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç de l'Entitat, que constitueix el 70,1% del total de l'actiu per a l'exercici de 2003, presenta la següent composició, expressada en euros:

Deutors	31-12-03	31-12-02
Deutors pendents d'abonament	302	90
Comissió Europea, deutor	0	4.538
H. P. deutora per retenció d'interessos	4.483	1.676
Generalitat Valenciana deutora	3.250.578	2.537.946
Total	3.255.363	2.544.250

Quadre 5

El compte "Comissió Europea, deutor" recollia, en l'exercici de 2002, els imports pendents de cobrament derivats del Contracte Europeu d'Energia OPET NNE5/791 subscrit amb la Comissió Europea en l'exercici de 2001. En atenció a que part de l'execució de les activitats subvencionades van ser desenvolupades per l'IMPIVA, durant l'any 2003 s'han pogut minvar les previsions d'ingressos, i a tornar els cobraments anticipats en les quantitats que excedien a la subvenció final.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per retenció d'interessos", que s'eleva a 4.483 euros, registra les retencions a compte del IRPF del període impositiu 2003, que es troben pendents de ser reintegrades per l'Administració Tributària.

En el compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", s'inclouen les subvencions aprovades en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003. La composició i el moviment durant l'exercici n'han sigut els següents, en euros:

GV deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Consignació inicial Llei 12/2002	2.150.580	2.793.350	4.943.930
Cobraments 2003	995.014	698.338	1.693.352
Saldo a 31-12-03	1.155.566	2.095.012	3.250.578

Quadre 6

Destaquem que, independentment dels imports recollits en l'esmentada Llei de Pressupostos, es reberen 860.370 euros de Fons FEDER, destinats a la concessió d'ajudes en el marc del Pla d'Energia per a l'exercici 2003. Aquests fons finalistes provenen de renúncies, minoracions i revocacions d'ajudes en matèria d'energia, concedides per l'IMPIVA en l'exercici de 2001, i que per raó del traspàs de competències en matèria d'energia a l'Agència Valenciana de l'Energia, no han sigut autoritzats, ni transferits, fins l'exercici de 2003.

4.2.5 Tresoreria

Com podem apreciar en el balanç de l'Entitat, el saldo de tresoreria, a data de 31 de desembre de 2003, pujava a 79.730 euros. Els interessos meritats en l'exercici per als saldos bancaris han pujat a 12.636 euros, i s'han reflectit en l'epígraf "ingressos financers", del compte de pèrdues i beneficis.

S'ha comprovat que les signatures autoritzades per a la disposició de fons en els comptes corrents de l'Agència, es corresponen amb les del Director, el Cap de l'Àrea d'Energia i el Cap de l'Àrea d'Administració, de forma mancomunada.

4.2.6 Fons propis

La composició del saldo del compte "Aportacions GV, compensació de pèrdues" és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Import
Transferències corrents	1.858.579
Transferències de capital aplicades	2.747.375
Total	4.605.954

Quadre 7

El concepte "Transferències corrents" recull les subvencions corrents destinades a cobrir les despeses de funcionament de l'exercici, minvades per l'import no aplicat a la seua finalitat, que puja a 292.001 euros, com s'indica en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

El saldo de "Transferències de capital aplicades" recull les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana, que l'Agència destina a la concessió d'ajudes de capital a tercers i que, en la comptabilitat, es classifica com subvencions concedides. Aquestes ajudes s'analitzen en l'apartat 4.4.1 de l'informe.

4.2.7 ingressos a distribuir en propers exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, presenta el següent desglossament i moviment durant l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros:

Comptes	31-12-02	Altes	Aplicació	31-12-03
Subv. capital aplicades a l'immob. material	289.294	55.812	(55.609)	289.497
Subv. capital aplicades a l'immob. immaterial	37.736	34.623	(10.249)	62.110
Subv. capital aplicades a l'immob. financer	17.093	0	0	17.093
Subv. capital aplicades a l'immob. en curs	0	2.565	0	2.565
Total	344.123	93.000	(65.858)	371.265

Quadre 8

D'acord amb les dades recollides en el quadre anterior, s'aprecia que de les transferències de capital concedides en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, s'han aplicat subvencions a l'adquisició d'immobilitzat per import de 93.000 euros, mentre que d'acord amb la dotació a l'amortització de l'exercici, s'han reconegut ingressos per import de 65.858 euros, per les subvencions de capital traspassades a resultats.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf, a data de tancament de l'exercici, comparat amb els saldos corresponents a l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros:

Creditors a curt termini	31-12-03	31-12-02
Préstecs a curt termini rebuts	0	743.753
Administracions públiques	1.187.611	672.296
Creditors diversos	3.005.053	2.803.268
Remuneracions pendents de pagament	42.429	0
Finances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini	0	678
Total	4.235.093	4.219.995

Quadre 9

El detall dels comptes que s'integren en l'agrupació "Administracions públiques", amb els imports expressats en euros, és el que es mostra a continuació:

Administracions Públiques	Import
Organismes de la Seguretat Social, creditors	29.876
Hisenda Pública, creditora per IRPF	52.389
Generalitat Valenciana, creditora	1.105.346
Total	1.187.611

Quadre 10

Dins d'aquesta agrupació el compte més significatiu és "Generalitat Valenciana, creditora", en la qual es troben comptabilitzats sengles imports de 292.001 euros i 813.345 euros, per les subvencions corrents i de capital no aplicades a la seua finalitat.

Observem, que a data de 20 de setembre de 2004, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha comunicat a l'Agència que, en aplicació de l'acord del Govern Valencià, de 16 de juliol de 2004, sobre el reintegrament a efectuar per l'Entitat, d'acord amb el que disposa el decret 204/90, de 26 de desembre, s'ha efectuat la compensació, per un import d'1.105.346 euros.

El desglossament del compte "Creditors diversos", d'acord amb els diversos conceptes, és el que s'expressa a continuació, amb les xifres en euros:

Creditors diversos	31-12-03
Per concessió de subvencions	2.747.375
Per compra immobilitzat	66.042
Per despeses de funcionament	191.636
Total	3.005.053

Quadre 11

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

Tot seguit es mostra, expressat en euros, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, junt amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002 :

DEU	2003	2002	Variació
A) DESPESES	4.702.720	3.566.194	31,9%
Subvencions concedides	2.747.375	2.434.137	12,9%
Despeses de personal	1.086.363	591.767	83,6%
Dotacions per a amortitz. de l'immobilitzat	63.452	18.340	246,0%
D'altres despeses d'explotació	796.339	521.950	52,6%
Pèrdues de l'immobilitzat	2.406	--	--
Despeses extraordinàries	288	--	--
Despeses i result. negatius d'exer. anteriors	6.497	--	--
Resultat positiu de l'exercici	--	--	--
HAYER	2003	2002	Variació
B) INGRESSOS	96.766	27.727	249,0%
Subvencions rebudes	0	11.345	0,0%
Ingressos financers	29.886	16.382	82,4%
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	1.022	--	--
Subvencions capital traspasats resultats	65.858	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	4.605.954	3.538.467	30,2%

Quadre 12

Sobre les dades consignades en aquest compte de pèrdues i beneficis interessa ressaltar que el resultat negatiu de l'exercici de 2003 ha pujat a 4.605.954 euros. El finançament d'aquest resultat negatiu es formalitza, d'acord amb allò expressat en l'apartat 4.2.7

d'aquest Informe, mitjançant les subvencions previstes en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, que es comptabilitzen com aportacions de socis per a compensació de pèrdues, dins de l'epígraf "Fons propis" del balanç de l'Agència.

En l'epígraf "Ingressos financers" s'han comptabilitzat els interessos meritats, a data de 31 de desembre de 2003, en un compte corrent i en un dipòsit a termini fix que manté en una entitat financera.

En el concepte "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", s'ha registrat la devolució realitzada per proveïdors durant l'exercici de 2003, de quantitats cobrades indegudament en l'exercici de 2002.

Per acabar, el compte "Subvencions de capital traspasades a resultats" recull la quota de 2003 dels ingressos per a distribuir en diversos exercicis per les subvencions de capital rebudes per al finançament de l'immobilitzat de l'AVEN.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més representatiu del compte de pèrdues i beneficis, en la mesura en que representa el 58,4% del total de despeses de l'exercici de 2003. El seu desglossament és el que es detalla a continuació, expressat en euros:

Subvencions concedides	2003	2002
Subvencions corrents:	0	0
Subvencions de capital:	2.747.375	2.434.137
<i>A empreses privades</i>	941.475	584.864
<i>A particulars</i>	1.528.510	1.430.806
<i>A Inst. sense fins de lucre</i>	277.390	418.467
Total	2.747.375	2.434.137

Quadre 13

La convocatòria d'ajudes per a la distribució d'aquestes subvencions s'ha realitzat, dins del marc del Pla d'Energia per a l'exercici de 2003, mitjançant la resolució del President de l'Agència de 15 de novembre de 2002. El finançament de les subvencions concedides i els imports concrets són els que es detallen a continuació, expressat en euros:

Plans d'Actuació	Finançament	Import conced.
Millora de l'eficiència energètica-Estalvi	FEDER	7.121
Millora de l'eficiència energètica-Diversificació	FEDER	85.525
Energies renovables - Solar tèrmica	FEDER	871.395
Energies renovables - Solar fotovoltaica	FEDER	1.323.579
Energies renovables - Eòlica	FEDER	184.114
Energies renovables - Biomassa	FEDER	110.120
Foment I. E. + D sense col·laboració	FEDER	34.582
Foment I. E. + D amb col·laboració	FEDER	127.501
Total		2.743.937

Quadre 14

Com podem apreciar, el volum d'ajudes concedides per l'Agència , en el marc de la resolució de 15 de novembre de 2002, ha pujat a 2.743.937 euros, trobant-se totes pendents de pagament, a data de 31 de desembre de 2003.

En l'annex de l'esmentada resolució s'especifiquen les actuacions que poden rebre una subvenció de l'Agència i que, en el marc del Pla de l'Energia, s'enquadren dins l'objecte de les següents àrees:

- Programa de Millora de l'Eficiència Energètica. Aquest programa s'orienta a impulsar aquells projectes que signifiquen l'adopció de mesures correctores, modificació de processos productius, o implantació de tecnologies energètiques avançades, que impliquen una reducció important en el consum energètic de l'empresa, així com la diversificació energètica de les instal·lacions.
- Programa de Foment de la Investigació Energètica. Aquest programa es proposa impulsar les iniciatives adreçades al foment de la investigació, desenvolupament i innovació dels processos de generació, emmagatzematge, transport i utilització eficient de l'energia i amb especial cura de les energies renovables.
- Programa d'Energies Renovables. Aquest programa s'adreça a impulsar les actuacions encaminades a l'explotació dels recursos energètics renovables.

Independentment de la convocatòria d'ajudes comentada, a data de 14 de març de 2003, l'Agència va formalitzar un conveni de col·laboració amb l'empresa Repsol-Butano, SA, que té per objecte recolzar la substitució de calderes i calefactors de gasos líquids del petroli antics per uns altres de nous, a l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

S'ha comprovat que, durant l'exercici 2003, l'empresa Repsol-Butano,SA va presentar documentació justificativa de l'actuació, amb un import de 3.438 euros.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat una mostra significativa dels expedients de concessió de subvencions durant l'exercici de 2003, posant-se de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- La concessió de les ajudes, que es realitza mitjançant resolució del president de l'Agència, no es realitza en un termini màxim de tres mesos des de l'acabament del termini de presentació de sol·licituds, que s'estableix en l'article 6 de l'Ordre d'11 de març de 2002.
- En els informes de la valoració dels projectes, d'acord amb els paràmetres i barems establerts, que serveixen de base per a l'adjudicació de l'ajuda, no es fa constar la data en que es formalitzen, ni el responsable tècnic que els subscriu.
- En un expedient corresponent a una ajuda de bonificació del tipus d'interés, no s'acredita l'aplicació de l'ajuda a la reducció principal del préstec concertat, com així s'assenyala en l'annex de la resolució de 15 de novembre de 2002.

La revisió efectuada en aquests expedients administratius posa de manifest que, en la mesura en que els mitjans personals i materials de l'Agència ho permeten, hauran d'incrementar-se les tasques d'inspecció i comprovació física de les inversions realitzades, pels distints beneficiaris de les ajudes de l'Entitat.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf de despeses de personal representa el 23,1% del total de despeses de l'exercici 2003 i la seua composició, expressada en euros, és la següent:

Despeses de personal	2003	2002
Sous i salaris	837.050	474.928
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	235.181	109.980
Prestacions socials a càrrec de l'empresa	7.754	1.803
D'altres despeses socials	6.378	5.056
Total	1.086.363	591.767

Quadre 15

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior, permet apreciar que aquest epígraf ha experimentat un increment del 83,6% respecte a l'exercici anterior. Aquesta circumstància s'ha produït, fonamentalment, perquè l'exercici de 2003 és el primer en el que s'imputen, íntegrament, les despeses de personal de l'Agència, que va començar les seues activitats en l'any 2002. Destaquem, així mateix, que s'han cobert diversos llocs de treball que es trobaven vacants durant aquest exercici.

En l'Agència treballen un total de 30 persones, que ostenten la condició de personal laboral de l'Entitat, 19 de les quals tenen formalitzat un contracte indefinit, 9 tenen subscrit un contracte temporal, i 1 realitza una substitució per incapacitat temporal del titular del lloc.

Destaquem que el director de l'Entitat no rep cap retribució d'aquesta, ja que deté la condició de Director General d'Energia i cobra amb càrrec al capítol corresponent de la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

El Govern Valencià, mitjançant un acord de 19 de desembre de 2003, va aprovar l'abonament de la productivitat corresponent a l'exercici 2003, per import de 52.682 euros. Aquest concepte retributiu, tot i això, es trobava pendent de pagament a la data del tancament de l'exercici, i va ser satisfet en gener de 2004.

La Seguretat Social, corresponent al complement de productivitat, que puja a 7.411 euros, ha sigut comptabilitzada en l'exercici de 2003, a diferència de com es va realitzar en l'exercici anterior. El pagament s'ha realitzat fora de termini, cosa que ha determinat la meritació d'un recàrrec que ha sigut notificat per la Tresoreria de la Seguretat Social.

Independentment de les dades anteriors, interessa destacar que l'Agència no compta amb una relació de llocs de treball, en la que es detallen els llocs que ocupen cadascuna de les persones que presten els seus serveis a l'Entitat.

4.4.3 Altres despeses d'explotació

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

D'altres despeses d'explotació	2003	2002
Material d'oficina	27.583	53.252
Arrendaments i cànons	147.857	82.876
Reparacions i conservació	7.837	28.768
Treballs realitzats per altres empreses	340.850	293.247
Primes assegurances	5.406	1.660
Comunicacions	11.957	3.825
Serveis exteriors diversos	204.574	36.755
Subministraments	17.427	7.116
Indemnitzacions	32.747	14.451
Tributs locals	101	0
Total	796.339	521.950

Quadre 16

S'ha revisat una mostra significativa dels contractes que s'han imputat en els conceptes "Treballs realitzats per altres empreses" i "Serveis externs diversos", que són els que tenen saldos més significatius. Les circumstàncies que s'hi han posat de manifest es recullen en l'apartat 5 d'aquest Informe.

L'anàlisi dels diversos saldos de l'epígraf han posat de manifest que l'Agència ha comptabilitzat l'IVA suportat com una despesa de l'exercici, en aplicació del principi de prudència.

L'epígraf "Despeses i beneficis d'exercicis anteriors" recull, entre altres conceptes, la diferència d'ingressos produïts en el Contracte Europeu d'Energia OPET NNE5/791, al qual s'ha fet referència en l'apartat 4.2.4 de l'informe.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Agència Valenciana de l'Energia ha complert amb totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu 2003, en tots aquells tributs als que es troba subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, destaquem que els tributs tenen el termini de prescripció de quatre anys, d'acord amb el que disposa l'article 64 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, vigent en l'exercici de 2003.

En virtut d'allò expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del termini de quatre anys, les diverses Administracions tributàries competents poden iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que es preveu en l'esmentada Llei General Tributària i en les normes reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Agència Valenciana de l'Energia, així com la resta d'entitats públiques de la Generalitat Valenciana sotmeses al dret privat, es troben subjectes a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La revisió efectuada en l'àrea de contractació té per objecte comprovar si els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat a les prescripcions de l'esmentat text legal.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, en analitzar les diferents fases de cadascun dels procediments de contractació seleccionats, tant pel que fa a les actuacions preparatòries, com a la fase de selecció i adjudicació, i la posterior formalització dels contractes.

S'ha revisat, així mateix, la documentació presentada pels adjudicataris, l'execució i recepció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Els expedients analitzats són els que es recullen en el quadre següent, on s'indiquen els imports d'adjudicació, expressats en euros, així com el codi d'expedient de cadascun:

Expedient	Objecte	Import adjudic.
S/N	Adquisició elements informàtics	16.657
CNMY/AVEN03/02/002	Anàlisi normativa reguladora sector elèctric Estat i C.V.	27.999
CNMN/AVEN03/02/016	Lloguer sòl fira Gestiona	16.665
CNMN/AVEN03/02/023	Neteges locals	8.890
CNMN/AVEN03/06/042	Tancament mampares obres condicionament	5.269
CNMN/AVEN03/06/044	Realització obres condicionament nous locals	5.428
CNMN/AVEN03/02/039	Adquisició mobiliari nous locals	4.554
CNMN/AVEN03/06/048	Treballs d'il·luminació i altres de manteniment	3.650

Quadre 17

5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

L'expedient CNMY/AVEN03/02/002, es va adjudicar pel procediment negociat sense publicitat d'acord amb allò establert en l'article 210.h) del TRLCAP.

L'expedient anterior es va tramitar pel procediment d'urgència, que es va justificar en la necessitat de disposar de dades suficients per establir les estratègies en matèria de Política Energètica de la Comunitat Valenciana. Es van demanar tres pressuposts alternatius i es va adjudicar a l'oferta més econòmica.

Destaquem, malgrat això, que revisada la documentació que obra en l'expedient, no ha quedat justificada la concurrència d'alguna de les circumstàncies previstes en l'article 71 de la LCAP, que permeten acudir a aquest tipus de procediment.

La revisió de l'expedient d'aquesta contractació ha posat de manifest que no consten els següents documents: escriptura de constitució de la societat, atorgament de poder, document nacional d'identitat del representant legal de l'empresa, documentació acreditativa de la solvència econòmica i tècnica, així com la justificació d'estar al dia en el pagament de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'expedient d'adquisició d'elements informàtics, que manca de número de referència, s'ha realitzat mitjançant el procediment d'adquisició centralitzada, a través de la Subdirecció General de Compres del Ministeri d'Economia i Hisenda.

En relació amb els expedients CNMN/AVEN03/06/048, CNMN/AVEN03/06/044 i CNMN/AVEN03/06/042, que es refereixen a obres de reforma i condicionament de nous locals, destaquem que s'han formalitzat tres contractes menors amb el mateix adjudicatari, amb un import conjunt de 14.348 euros.

En l'expedient CNMN/AVEN03/06/048, d'altra banda, no consta el pressupost, per tractar-se de treballs no recollits en el projecte inicial, i que s'acordaren amb posterioritat.

La revisió conjunta dels tres expedients de contractació esmentats permet concloure que l'Agència hauria d'agrupar-los, fent possibles procediments que permeten aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació a la resta dels expedients de contractació analitzats, no s'ha posat de manifest cap circumstància que interesse destacar, i s'ha comprovat que s'ajusten al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

S'han revisat, així mateix, els documents comptables relacionats amb la mostra d'expedients, així com les factures corresponents, que s'han formalitzat d'acord amb la normativa que hi resulta d'aplicació.

6. RECOMANACIONS

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Agència Valenciana de l'Energia durant l'exercici de 2003, les conclusions de la qual s'han exposat en els apartats anteriors, permeten formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'Entitat s'ajuste, en major mesura, a la normativa legal que hi és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals es recullen en l'Informe corresponent a l'exercici de 2002, són les següents:

- a) En la línia d'allò expressat en l'apartat 1.2.1 de l'Informe, els comptes anuals corresponents a exercicis futurs, haurien de ser aprovats pel Comitè de Direcció de l'Agència, tal i com es disposa en l'article 6.2.d) del seu Reglament de Funcionament; com a tràmit previ a la seua tramesa en aquesta Sindicatura de Comptes.
- b) Els béns donats d'alta, per subrogacions corresponents als béns afectes a la Generalitat Valenciana, haurien de registrar-se en l'inventari de béns de l'Entitat, tal i com s'expressa en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.
- c) L'Entitat ha d'esmenar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 de l'informe, en relació amb les subvencions i ajudes concedides en l'exercici de 2003, en el marc del Pla d'Energia.
- d) L'Agència hauria de contar amb una relació de llocs de treball, on es detallen els llocs que ocupen cadascuna de les persones que presten els seus serveis en l'Entitat, tal i com s'expressa en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe.
- e) L'Entitat hauria de procurar no recórrer al procediment d'urgència per a la tramitació dels expedients de contractació, tret d'aquells casos en què les causes es troben plenament justificades, com s'indica en l'apartat 5.2 de l'informe.
- f) En els casos en què siga possible, l'Agència hauria de procurar la gestió conjunta de les seues obres, subministraments i serveis, facilitant uns procediments que permeten l'obtenció de millors preus, mitjançant la consulta d'un major nombre d'ofertes, tal i com s'expressa en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

